

Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2007 rok (fragment)

II. Działalność informacyjno-szkoleniowa (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.) Wykonanie zadań określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 16 lipca 2004 r. (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) i ujętych w części V. Ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2007 rok.

1. Przygotowanie we współpracy z Kolegium planu i tematyki szkoleń na 2008 rok (§ 5 pkt 1 rozporządzenia).

Plan i tematyka szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego organizowanych przez Izbę w 2008 r. – opracowany we współpracy z Kolegium w terminie określonym w Ramowym planie pracy – został przyjęty uchwałą Kolegium nr 122/2007 z 17 grudnia 2007 r. w formie załącznika do tej uchwały.

W planie szkoleń na 2008 r. poza organizacją cykli szkoleń dla służb finansowych uwzględniono także możliwość prowadzenia szkoleń na uzasadniony wniosek organów jednostek samorządu terytorialnego w zakresie objętym nadzorem i kontrolą Izby. Wzorem lat ubiegłych, możliwość prowadzenia szkolenia na wniosek, dotyczyła jednostek zapewniających organizację szkolenia dla 30 kierowników i głównych księgowych jednostek organizacyjnych, w tym jednostek organizacyjnych innych jednostek samorządu terytorialnego.

2. Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego (dalej j.s.t.) zgodnie z tematyką określoną w planie szkoleń (§ 5 pkt 5 rozporządzenia).

Sesje szkoleń dla skarbników j.s.t.

W 2007 r. Izba zorganizowała samodzielnie 2 sesje szkoleń dla skarbników j.s.t., w tym sesję dwudniową w ramach szkolenia wyjazdowego (w Kudowie-Zdrój). W ramach sesji szkoleniowych przeprowadzono 5 szkoleń. Szkolenia prowadzili pracownicy Izby: Lucyna Hanus – członek Kolegium, Elżbieta Piekarska – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska – Naczelnik WIAS przy współudziale specjalistów WIAS.

Tematyka prowadzonych szkoleń obejmowała:

- 1) sesja w dniach: 19, 20 i 21 lutego 2007 r.) "Nowe ramy prawne gospodarowania środkami publicznymi", w tym: zmiana ustawy o finansach publicznych, zmiana zasad gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE, zasady ewidencji wybranych procesów (inwestycje, rozliczanie dotacji), zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, struktura sprawozdania finansowego i kontrola poprawności sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych przed włączeniem danych do

sprawozdań łącznych. Uczestnicy szkolenia zostali zaopatrzeni w materiały szkoleniowe, opracowane przez pracowników Izby.

- 2) sesja w dniach: 15–16 i 16–17 października 2007 r.) "Opracowanie projektu budżetu na rok 2008", której tematyka obejmowała: zakres projektowanych i uchwalanych budżetów w obowiązującym stanie prawnym i w świetle zapowiadanych zmian w systemie finansów publicznych, wyniki działalności nadzorczej i opiniodawczej Izby w sprawach dotyczących uchwalania i wykonywania budżetu j.s.t., wybrane problemy rachunkowości (zamknięcie ksiąg jednostek likwidowanych, uwagi do bilansu budżetu), zmiany w klasyfikacji budżetowej, nadwyżka operacyjna, system wdrażania funduszy wspólnotowych w nowym okresie programowania. Prezentowane zagadnienia znalazły odzwierciedlenie w opracowanych materiałach, przekazanych uczestnikom szkolenia.

Liczba uczestników szkoleń:

- w I. sesji szkoleń uczestniczyło 198 skarbników i przedstawiciele służb finansowych j.s.t. oraz 8 pracowników WIAS,
- w II. sesji szkoleń uczestniczyło 203 skarbników i przedstawiciele służb finansowych j.s.t. oraz 6 pracowników WIAS (pracownicy WIAS jednocześnie zapewniali obsługę organizacyjną szkolenia).

Łącznie w I i II sesji szkoleń uczestniczyło 401 skarbników i przedstawiciele służb finansowych j.s.t.

Szkolenia indywidualne dla radnych – prowadzone na zlecenie organów j.s.t.

Na zlecenie organów j.s.t. – zgodnie z przyjętym planem szkoleń na rok 2007 – Izba przeprowadziła 6 szkoleń indywidualnych, z tego 5 organizowanych przez gminy (Żórawina, Głogów, Ciepłowody, Wrocław, Żarów) i 1 organizowane przez Powiat głogowski.

Tematyka szkoleń w przypadku gminy Żarów i gminy Żórawina dotyczyła zasad budżetowych i zasad gospodarki finansowej, w tym granic zaciągania zobowiązań w związku z przekroczeniem przez te jednostki ustawowych progów zadłużenia.

Szkolenie dla 30 radnych i przedstawiciele tych gmin prowadzili pracownicy WIAS.

W pozostałych przypadkach ze względu na tematykę, która dotyczyła kompetencji organów, procedury budżetowej i instytucji absolutorium – szkolenia prowadzili członkowie Kolegium – dla 116 radnych i organów wykonawczych gmin i powiatu.

Łącznie w 6 szkoleniach indywidualnych uczestniczyło 146 przedstawiciele organów 9 jednostek samorządu terytorialnego.

Szczegółowe informacje o szkoleniach w 2007 r. przedstawiono w zestawieniu nr 2.

3. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli JST i dla pracowników Izby (art. 25a ust. 1 pkt 5 ustawy o r.i.o.).

W ramach współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi w sprawach prowadzenia szkoleń dla pracowników – Izba wrocławska była w 2007 r. organizatorem szkolenia dla Naczelników i Z-ców Naczelników WKGF. Tematykę szkolenia stanowiło opracowanie instrukcji stosowania standardów planowania i przygotowania kontroli oraz instrukcji prezentacji rezultatów finansowych kontroli. Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu (w dniach 6 – 9 lutego) dla przedstawiciele wszystkich regionalnych izb obrachunkowych.

Pracownicy Izby uczestniczyli w 2007 r. w seminariach i szkoleniach organizowanych przez inne regionalne izby obrachunkowe, w tym:

- członkowie Kolegium – w seminarium, organizowanym przez RIO Kielce,
- Z-ca Naczelnika WKGF i inspektorzy kontroli – w szkoleniach i naradach organizowanych przez RIO Opole, RIO Katowice i RIO Kielce,
- Naczelnik i Z-ca Naczelnika WIAS – w seminariach i naradach organizowanych przez RIO Białystok, RIO Gdańsk i RIO Katowice (w jej ramach Naczelnik WIAS prowadziła temat: "Nadwyżka operacyjna w ocenie zdolności kredytowej j.s.t."),
- Kierownik Biura, Z-ca Kierownika i Główna Księgowa – w seminarium szkoleniowym organizowanym przez RIO Kraków.

W ramach współpracy izb w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. opracowano i przekazano Komisji Szkoleń, Informacji i Promocji KRRIO propozycje organizacyjne i tematykę szkoleń, jakie zamierza prowadzić Izba w 2008 roku.

4. Prowadzenie szkoleń dla pracowników Izby w zakresie wdrożenia systemów informatycznych.

W zakresie wdrożenia modułu – sprawozdania j.s.t. w systemie informatycznym BeSTi@ (produkt projektu PHARE "Zarządzanie finansami publicznymi") – zapewniono poprawną wymianę danych (eksport danych) do funkcjonującego w Izbie systemu (SYS RIO) w związku z czym – szkolenia w zakresie obsługi elektronicznych plików sprawozdań budżetowych j.s.t. prowadzone były bezpośrednio na stanowiskach roboczych specjalistów WIAS. Inspektorzy WKGF zostali przeszkoleni w zakresie sposobu korzystania z elektronicznych wersji sprawozdań budżetowych

Szkolenie pracowników w zakresie wdrożenia modułu – uchwały budżetowe j.s.t. nie było wymagane ze względu na brak zainteresowania jednostek w przekazywaniu uchwał budżetowych w formie dokumentów elektronicznych. Techniki pracy w zakresie sposobu korzystania z modułu przy kontroli danych przedstawionych w elektronicznych wersjach projektów budżetów na rok 2008 uzgadniano bezpośrednio na stanowiskach roboczych WIAS.

5. Zapewnienie pracownikom Izby udziału w szkoleniach i konferencjach oraz w pracach powołanych zespołów roboczych.

W 2007 r. Izba zorganizowała 3 szkolenia dla pracowników, z tego:

Naczelnik WKGF dla 38 pracowników wydziału (14 – 16 marca we Wrocławiu),
Naczelnik WIAS dla 21 pracowników wydziału (24 kwietnia we Wrocławiu),
Kierownik Biura dla 93 pracowników Izby (18 – 20 października w Jugowicach).

W konferencjach i szkoleniach organizowanych przez inne podmioty – uczestniczyło:

- w organizowanych przez i przy współudziale MSWiA – 4 pracowników,
- w organizowanych przez Głównego Rzecznika D.F.P. – 2 pracowników,
- w organizowanych przez MF – 1 pracownik,
- w organizowanych przez PARPA – 1 pracownik.

Z-ca Naczelnika WIAS uczestniczył w pracach Zespołu ds. rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO i w seminariach organizowanych przez Departament Finansów Samorządu Terytorialnego MF w związku z realizacją projektu "System zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego – sprawozdawczość jednostek organizacyjnych".

Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w zestawieniu nr 3.

6. Udzielanie pisemnych wyjaśnień i doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów dotyczących gospodarki finansowej (§ 5 pkt 6 rozporządzenia w związku z art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.).

Na skierowane do Izby zapytania jednostek samorządu terytorialnego i innych podmiotów w sprawach dotyczących gospodarki finansowej, tj. w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby – udzielono w 2007 r. 69 pisemnych odpowiedzi, opracowanych przez członków Kolegium i Naczelnika WIAS.

Szczegółową informację o zakresie udzielonych w 2007 r. pisemnych wyjaśnień przedstawiono w zestawieniu nr 4.

W 2007 r. – w zakresie szerszym niż w latach ubiegłych – prowadzono bezpośrednie doradztwo i instruktaż w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby. Wzrost liczby spraw wymagających dodatkowych uzgodnień był wynikiem zwiększenia obowiązków sprawozdawczych j.s.t., realizowanych za pośrednictwem regionalnych izb obrachunkowych (nowe wzory sprawozdań budżetowych, nowe wzory sprawozdań finansowych, nowe wzory sprawozdań w zakresie operacji finansowych, nowe wzory sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej).

Doradztwo w sprawie obowiązujących przepisów, dotyczących kompetencji, zasad, trybu, procedur, zakresu spraw podlegających uregulowaniu w podejmowanych uchwałach prowadzili członkowie Kolegium

Doradztwa w sprawach dotyczących sposobu ujmowania i klasyfikowania dochodów i wydatków oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych udzielali specjaliści WIAS (pracownicy merytoryczni).

Doradztwo w sprawach dotyczących ewidencji procesów finansów publicznych prowadziła na bieżąco Pani Lucyna Hanus – członek Kolegium.

Bieżący instruktaż w sprawach sposobu sporządzania i przekazywania elektronicznych wersji sprawozdań, w tym w systemie BeSTi@ zapewniali specjaliści WIAS ds. informacji i informatyzacji.

Prowadzenie doradztwa i instruktażu w kontrolowanych jednostkach należało do stałych elementów kontroli, wykonywanych przez inspektorów WKGF. Udokumentowaniem prowadzonego przez Izbę w 2007 r. doradztwa w zakresie praktycznego stosowania przepisów są zredagowane odpowiedzi, komunikaty i opracowane materiały szkoleniowe.

7. Przygotowanie i przekazywanie informacji dotyczących zmian stanu prawnego i wyników realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t. (§ 5 pkt 6 rozporządzenia).

W wykonywaniu zadań dotyczących zmian stanu prawnego, ponad przekazywanie informacji w formie opracowanych materiałów szkoleniowych, Izba dodatkowo komunikowała nadzorowane j.s.t. za pośrednictwem strony internetowej i poczty elektronicznej o zakresie wprowadzonych zmian, w tym dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej oraz sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań o pomocy publicznej. W zakresie informowania o wynikach realizacji procesów finansów publicznych, opracowano i upowszechniono analizę wykonania budżetów za rok 2006.

Na stronie internetowej Izby zamieszczono:

- 1) przekazane Izbie wyjaśnienia Ministerstwa Finansów, w tym Sekretarza Stanu i Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego dotyczące interpretacji przepisów ustawy o finansach publicznych i stosowania klasyfikacji budżetowej,

- 2) informacje o zamieszczeniu na stronach internetowych odpowiednich urzędów (Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów) komunikatów w sprawach dotyczących sporządzania i przekazywania sprawozdań o pomocy publicznej, a także informacje o komunikatach zamieszczonych na stronie internetowej regionalnych izb obrachunkowych,
- 3) dodatkowe informacje o treści przekazanych do j.s.t. komunikatów własnych w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych, w tym dotyczących dostępności opracowanych przez Izbę szablonów sprawozdań Rb-UZ i Rb-UN oraz informacje dotyczące organizowanych przez Izbę szkoleń,
- 4) kwartalne zestawienia danych z wykonania procesów finansów publicznych przez nadzorowane jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone na podstawie sprawozdań budżetowych,
- 5) analizę: "Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2006", sporządzoną przez specjalistów WIAS.

W 2007 r. treść komunikatów, przekazywanych do poszczególnych jednostek, w tym pocztą elektroniczną w większości przypadków dotyczyła sposobu wypełnienia obowiązków sprawozdawczych w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie.

8. Przygotowanie na prośbę upoważnionych organów i instytucji informacji dotyczących sytuacji finansowej j.s.t. (§ 5 pkt 4 rozporządzenia).

Wykonanie tych zadań w 2007 r. dotyczyło zarówno opracowania zestawień zbiorczych i informacji szczegółowych na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych j.s.t., jak i przeprowadzenia dodatkowych badań, celem pozyskania z nadzorowanych jednostek dodatkowych informacji dotyczących ich organizacji i funkcjonowania.

Przeprowadzenia dodatkowych badań, celem pozyskania danych, oczekiwanych przez organy zlecające wymagało:

- 1) ustalenie liczby zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych (w tym liczby osób zatrudnionych w tych jednostkach), liczby samorządowych funduszy celowych, liczby samorządowych instytucji kultury, liczby samorządowych sp zoz, a także liczby fundacji i stowarzyszeń, których jednostka samorządu terytorialnego jest członkiem i liczby tychże, które realizują zadania j.s.t. – badanie przeprowadzono na wniosek Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, a opracowane wyniki badań przekazano 19 stycznia 2007 r.,
- 2) ustalenia sposobu i terminów przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne j.s.t., formy prowadzenia ewidencji w tych jednostkach, stopnia ich wyposażenia w sprzęt komputerowy, stopnia zainteresowania wdrożeniem programów pilotażowych i prowadzenia doradztwa dla innych jednostek – badanie przeprowadzono na wniosek Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, a otrzymane z j.s.t. elektroniczne wersje odpowiedzi na ankietę przekazano 21 grudnia 2007 r.

Informację o zakresie opracowanych danych przedstawiono w zestawieniu nr 5.

9. Przygotowanie do ogłoszenia na stronie BIP informacji dotyczących sprawowania nadzoru i kontroli (§ 5 pkt 7 rozporządzenia).

Na stronie BIP Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu udostępniono w 2007 roku:

- 1) 99 uchwał Kolegium Izby, z tego 16 podjętych w 2006 r. i 83 podjęte w 2007 r., w tym uchwała nr 39/2007 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno szkoleniowej za 2006 rok i nr 40/2007 w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w tym planu kontroli za 2006 rok,
- 2) 100 wystąpień pokontrolnych, w tym 73 wystąpienia pokontrolne zredagowane w 2007 roku.

Aktualizacji strony BIP dokonano także w zakresie danych podmiotowych.

10. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek i prowadzenie rejestru wniosków.

W 2007 r. w rejestrze wniosków o udostępnienie informacji publicznej na wniosek ujęto – 7 przypadków, z których 1 (wniosek o zbadanie uchwały w sprawie trybu udzielania dotacji szkole niepublicznej) został wycofany przez wnioskującego.

Wnioski o udostępnienie informacji w 2 przypadkach dotyczyły udostępnienia protokołów i wyników przeprowadzonych kontroli gospodarki finansowej (gminy Lewin Kłodzki i Wałbrzyskiego Związku WiK), w 1 przypadku udostępnienia protokołu z posiedzenia Kolegium, w 4 przypadkach uzyskania stanowiska Izby w określonej sprawie (oceny kwalifikacji, oceny zasadności ukarania upomnieniem, czy też oceny zgodności z prawem i podstawy prawnej podejmowania uchwał w sprawie udzielania dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych).

Informację opracowały lub informacji udzieliły: w 2 przypadkach Naczelnik WKGF, w 2 przypadkach Naczelnik WIAS, w 2 przypadkach Gabinet Prezesa, w 1 przypadku Prezes Izby.

Zmniejszenie liczby przypadków występowania z wnioskiem o udzielenie informacji publicznej było efektem publikowania na stronie Izby kwartalnej informacji zbiorczej o wykonaniu budżetów przez poszczególne j.s.t. (informacji szczegółowej, poczynając od danych za III. kw. 2007 r.) oraz szczegółowych informacji zawartych w sprawozdaniach z działalności Izby i w wystąpieniach pokontrolnych – na stronie BIP.

11. Przygotowanie na wniosek j.s.t. aplikujących o dofinansowanie projektów ze środków UE informacji stanowiących załącznik do składanych wniosków.

W 2007 r. na wniosek organów jednostek samorządu, występujących o przyznanie dofinansowania na projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego wykorzystania środków w ramach Mechanizmów Finansowych (EOG i Norweskiego) oraz na projekty w ramach INTERREG III A – przygotowano i przekazano 60 informacji, dotyczących poziomu wykonanych budżetu i charakteru opinii składu orzekającego o sprawozdaniu z jego wykonania (w 2006 r. przygotowano 85 informacji). Zespół Zamiejskowy w Jeleniej Górze przygotował i wydał 12 informacji, w Legnicy 15, w Wałbrzychu 8, w siedzibie Izby wydano 25 informacji, wszystkie w układzie wzorów określonych przez Instytucję Zarządzającą.

12. Opracowanie informacji przeznaczonych do publikacji.

W 2007 r. pracownicy Izby uczestniczyli w przygotowaniu: opracowań do miesięcznika "Finanse Komunalne", publikowanych w:

- nr 1-2/2007 i nr 3/2007 w części Budżet: "Ewidencja zaangażowania wydatków współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej" i "Rachunkowość projektów finansowanych pożyczką z budżetu państwa na prefinansowanie" (Lucyna Hanus – członek Kolegium),
- nr 5/2007, nr 6/2007, nr 7-8/2007 i nr 11/2007 w części Dylematy, w sprawach dotyczących: odpowiedzialności za nierozliczenie przekazanej dotacji, nadwyżki operacyjnej, limitów zadłużenia j.s.t., prezentowania wyników w bilansie budżetu (Lucyna Hanus – członek Kolegium i Elżbieta Jerzmańska –Naczelnik WIAS),
- aktualizacji pozycji wydawniczej: „Rachunkowość w oświacie – praktyczny poradnik dla publicznych jednostek oświaty” (Oficyna Wydawnicza "VULCAN"),
- w opracowaniu tekstów do miesięcznika służb finansowo-księgowych – "Finanse publiczne" w zakresie spraw objętych nadzorem i kontrola regionalnych izb obrachunkowych,
- w opracowaniu materiałów konferencyjnych VIII Dolnośląskiego Forum Samorządu Terytorialnego.