

**Sprawozdanie
z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
za 2008 rok (fragment)**

Niniejsze sprawozdanie – zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) – stanowi informację o wykonaniu w 2008 roku zadań określonych w części III. i części V. Ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz planu kontroli na 2008 rok, przyjętego przez Kolegium uchwałą Nr 122/2007 z 19 grudnia 2007 roku.

(...)

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 2008 rok.

1. Przygotowanie we współpracy z Kolegium planu i tematyki szkoleń na 2009 rok (§ 5 pkt 1 rozporządzenia).

Plan i tematyka szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego organizowanych przez Izbę w 2009 r. – opracowany we współpracy z Kolegium w terminie określonym w ramowym planie pracy – został przyjęty uchwałą Kolegium nr 108/2008 z 17 grudnia 2008 r. w sprawie ramowego planu pracy, planu szkoleń oraz planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2009 rok w formie załącznika do tej uchwały.

2. Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego (dalej j.s.t.) zgodnie z tematyką określoną w planie szkoleń (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.).

Sesje szkoleń dla skarbników j.s.t.

W 2008 r. Izba zorganizowała samodzielnie 3 sesje szkoleń dla skarbników j.s.t., z tego 2 sesje szkoleń jednodniowych i 1 sesję trzydniową w ramach szkolenia wyjazdowego (w Łądku-Zdrój). W ramach sesji szkoleniowych przeprowadzono 8 szkoleń. Szkolenia prowadzili pracownicy Izby (Lucyna Hanus – członek Kolegium, dr Arkadiusz Babczuk – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska – Naczelnik WIAS i Joanna Przybysz – specjalista WIAS) przy współudziale przedstawicieli instytucji pośredniczących we wdrażaniu programów operacyjnych (Wojciech Karnaś – Kierownik Oddziału WPP w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi DUW i Alina Sawczak – Kierownik Wydziału Obsługi Budżetu i Funduszy DWUP).

Tematyka prowadzonych szkoleń obejmowała:

- 1) sesja 3 jednodniowych szkoleń w dniach 11 – 13 lutego 2008 r., temat: "Zamknięcie roku budżetowego 2007", w tym: tryb dokonywania płatności i zasady rozliczania dofinansowania projektów w ramach ZPORR, sposób klasyfikowania i ujmowania w księgach rachunkowych operacji związanych z realizacją projektów, zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych, sporządzenie sprawozdań budżetowych i obowiązki sprawozdawcze w zakresie monitorowania pomocy publicznej. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez pracowników Izby.

- 2) Sesja 3 jednodniowych szkoleń w dniach: 11, 16 i 24 czerwca 2008 r., temat: "Nowelizacja przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej", w tym: ewidencja na kontach urzędu przychodów z tytułu dochodów budżetowych, zasady ewidencji odsetek i obowiązek aktualizacji należności, zasady ewidencji projektów współfinansowanych dotacją rozwojową. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe, w tym schematy ewidencyjne, opracowane przez Panią Lucynę Hanus.
- 3) Sesja 2 trzydniowych szkoleń wyjazdowych w dniach 13 – 15 i 15 – 17 października 2008 r., temat: "Opracowanie projektu budżetu na rok 2009", której tematyka obejmowała: zarządzanie finansami j.s.t. z uwzględnieniem zapowiadanych zmian w systemie, finansowanie projektu systemowego w PO Kapitał Ludzki, zasady konstrukcji budżetu na rok 2009, zmiany w klasyfikacji budżetowej, kryteria klasyfikacji zobowiązań finansowych, propozycje nowej konstrukcji wskaźnika zadłużenia j.s.t., szczególnie zasady rachunkowości i sposób ewidencji wybranych operacji. Na szkoleniu przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez pracowników Izby i zapewniono przekazanie elektronicznej wersji opracowania Pani Aliny Sawczuk w zakresie zasad finansowania i rozliczania projektów, realizowanych w ramach priorytetów regionalnych PO KL.

Liczba uczestników szkoleń:

- w 1. sesji szkoleń uczestniczyło 201 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 7 pracowników WIAS,
- w 2. sesji szkoleń uczestniczyło 201 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 10 pracowników WIAS i 2 pracowników WKGF (pracownicy WIAS jednocześnie zapewniali obsługę organizacyjną szkolenia),
- w 3. sesji szkoleń uczestniczyło 210 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 3 pracowników WIAS.

Łącznie w trzech sesjach szkoleń uczestniczyło 612 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 22 pracowników Izby (20 specjalistów WIAS i 2 inspektorów WKGF). Pracownicy WIAS zapewniali jednocześnie obsługę administracyjną szkoleń.

Dla porównania, w szkoleniach organizowanych w 2007 r., uczestniczyło 401 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 14 pracowników WIAS.

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

W 2008 r. nie wystąpiły przesłanki prowadzenia indywidualnych szkoleń dla radnych jednostek zagrożonych przekroczeniem ustawowych limitów zadłużenia.

Dla porównania w 2007 r., na zlecenie organów j.s.t. (w tym gmin Żarów i Żórawina), przeprowadzono 6 szkoleń indywidualnych, w których uczestniczyło łącznie 146 przedstawicieli organów 9 j.s.t.

Szczegółowe informacje o szkoleniach przeprowadzonych w 2008 r. przedstawiono w zestawieniu nr 2.

3. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami i instytucjami w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. 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 2008 r. organizatorem warsztatów dla Naczelników i Z-ców Naczelników WIAS, członków zespołu autorskiego „Sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego w 2007 roku”. W ramy warsztatów włączono szkolenie na temat: „Nowe zasady ewidencji w jednostkach budżetowych, w tym w zakresie procesów związanych z realizacją projektów z udziałem środków UE”, które przeprowadziła Pani Lucyna Hanus – członek Kolegium. Warsztaty zorganizowano we Wrocławiu w dniach 12 – 14 maja 2008 r.

Pracownicy Izby uczestniczyli w 2008 r. w seminariach i szkoleniach organizowanych przez inne regionalne izby obrachunkowe, w tym:

- Członkowie Kolegium – w seminarium organizowanym przez RIO Bydgoszcz,
- Naczelnik i Z-ca Naczelnika WKGF oraz inspektorzy kontroli – w szkoleniach i naradach organizowanych przez RIO Opole, RIO Poznań, RIO Zielona Góra i KRRIO,
- Naczelnik WIAS – w naradach i warsztatach zespołu autorskiego, organizowanych przez RIO Warszawa, RIO Szczecin i RIO Lublin,
- Kierownik Biura, Z-ca Kierownika i Główna Księgowa – w seminarium szkoleniowym organizowanym przez RIO Lublin,
- specjaliści WIAS i inspektorzy kontroli – w szkoleniu z zakresu obsługi programu ACL, organizowanym przez RIO Łódź i RIO Katowice.

W ramach współpracy izb w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. Pan Wojciech Kańczuga – specjalista WIAS prowadził szkolenia dla podkarpackich j.s.t. w zakresie obsługi systemu BeSti@, w ramach warsztatów zorganizowanych przez RIO Rzeszów.

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

W 2008 r. obsługę plików sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych j.s.t., przekazywanych w systemie informatycznym BeSti@ (moduł sprawozdawczy) oraz plików projektów budżetów j.s.t. (moduł uchwały), zapewniono przez eksport danych do funkcjonującego w Izbie systemu (SysRIO), w związku z czym instruktaż obsługi dokumentów elektronicznych był prowadzony na bieżąco, bezpośrednio na stanowiskach roboczych specjalistów WIAS.

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

W ramach szkoleń organizowanych przez Izbę w 2008 r.– zapewniono:

32 inspektorom WKGF – udział w sesji szkoleniowej (5 szkoleń w dwóch grupach szkoleniowych), organizowanej przez Naczelnika WKGF w drugim kwartale 2008 r., której tematykę stanowiły przepisy ustawy o rachunkowości, o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz prawo zamówień publicznych;

20 specjalistom WIAS i 2 inspektorom WKGF – udział w szkoleniach, organizowanych dla skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t.

W konferencjach i szkoleniach organizowanych przez inne podmioty uczestniczyło 13 pracowników Izby, w tym 5 pracowników w szkoleniach organizowanych przez MSWiA.

Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w zestawieniu nr 3.

6. Udzielanie pisemnych wyjaśnień i doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów dotyczących gospodarki finansowej j.s.t. (§ 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 2008 r. 63 pisemnych odpowiedzi, opracowanych przez członków Kolegium i Naczelnika WIAS.

Szczegółową informację o zakresie udzielonych w 2008 r. pisemnych wyjaśnień przedstawiono w zestawieniu nr 4.

W 2008 r. – w podobnym zakresie jak w roku poprzednim – prowadzono bepośrednie 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 zasad budżetowych, trybu, procedur i zakresu spraw podlegających uregulowaniu w podejmowanych przez organy j.s.t. uchwałach prowadzili członkowie Kolegium.

Doradztwa w sprawach dotyczących sposobu ujmowania i klasyfikowania dochodów i wydatków oraz sporządzania sprawozdań budżetowych udzielali specjaliści WIAS ds. analiz. Bieżący instruktaż w sprawach sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań w formie elektronicznej, 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.

W 2008 r. – w związku ze zmianą przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych – wystąpiło znaczące natężenie przypadków instruowania służb finansowych j.s.t. w sprawach dotyczących sposobu prowadzenia ewidencji. Instruktaż w tym zakresie prowadziła na bieżąco Pani Lucyna Hanus – członek Kolegium.

Udokumentowanie prowadzonego przez Izbę w 2008 r. instruktażu w zakresie praktycznego stosowania przepisów zawierają materiały szkoleniowe, w których przedstawiono propozycje rozwiązania aktualnych problemów dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej, prowadzenia ewidencji i sporządzania sprawozdań.

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 i wyników realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t, ponad przygotowanie i 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 sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań o pomocy publicznej.

Na stronie internetowej Izby zamieszczono

- 1) skierowane do Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych: wyjaśnienie Ministerstwa Finansów, udzielone przez Podsekretarza Stanu w sprawie zakresu danych oraz sposobu wypełniania nowych wzorów sprawozdań Rb-N i Rb-Z (pismo z 30 czerwca 2008 r., znak: NZ/W8/0657/80/MMI/08/3435) oraz Prezesa UOKIK w sprawie obowiązywania nowej metody ustalania stóp referencyjnych i dyskontowych, wykorzystywanych m.in. do obliczania ekwiwalentu dotacji brutto udzielonej pomocy publicznej (pismo z 7 lipca 2008 r., znak: DDO-074-1/1/2008/RF),
- 2) informacje o udostępnieniu na stronach internetowych odpowiednich urzędów (Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi) komunikatów w sprawach dotyczących sporządzania sprawozdań Rb-WS i sprawozdań z pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie,
- 3) informacje o wysokości subwencji i o dotacjach dla j.s.t. województwa dolnośląskiego,
- 4) kwartalne zestawienia danych „Wykonanie budżetów jst województwa dolnośląskiego”, obejmujące 9 tabel danych dotyczących poziomu, struktury i dynamiki dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetów nadzorowanych jednostek, sporządzane na podstawie sprawozdań budżetowych przekazywanych w systemie BeSTi@,
- 5) roczną analizę pt. „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2007”, w której dokonano oceny poziomu wykonania budżetów i poziomu zadłużenia poszczególnych jednostek z wykorzystaniem wskaźników i relacji.

Spośród 15 komunikatów Izby, adresowanych do wszystkich nadzorowanych jednostek i przekazanych w 2008 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej, w 6 przypadkach ich treść

dotyczyła sposobu wypełnienia obowiązków sprawozdawczych, w tym w 4 przypadkach w związku z pośrednictwem regionalnych izb obrachunkowych w sprawach dotyczących monitorowania pomocy publicznej.

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

W podobnym zakresie jak w roku poprzednim Izba przygotowała i przekazała w 2008 roku:

Zestawienia zbiorcze dotyczące sytuacji finansowej dolnośląskich j.s.t. na koniec I, II i III kw. 2008 r. z porównaniem danych z analogicznych okresów 2007 r. (na prośbę Oddziału Okręgowego NBP),

Informacje szczegółowe, dotyczące wykonania określonych dochodów i wydatków w budżetach poszczególnych jednostek za rok 2007 (na prośbę Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Dolnośląskiej Izby Rolniczej),
bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych za rok 2007 (na prośbę Prezesa GUS).

Dodatkowych działań kontrolnych i organizacyjnych wymagało przygotowanie i przekazanie informacji dotyczących:

- 1) wykonania dochodów i wydatków oraz poziomu zobowiązań nadzorowanych jednostek za rok 2007, którą opracowano na podstawie danych otrzymanych z j.s.t. i przekazano Ministerstwu Finansów 1 lutego 2008 r. (badanie wyprzedzające termin sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych),
- 2) sytuacji finansowej gminy Żarów, opracowanej na prośbę Wojewody Dolnośląskiego,
- 3) zbiorczego przesłania do Ministerstwa Finansów, otrzymanych z dolnośląskich gmin, plików informacji dotyczących podatków i opłat lokalnych o nazwie InfoMF (za wykonanie tych czynności Izba uzyskała podziękowanie od organu zlecającego, pismo PL-LA/8022/08/MJM/437 z 2008-11-20).

Informację o zakresie opracowanych danych zawiera zestawienie nr 5.

9. Upowszechnianie informacji wynikających ze sprawowania funkcji nadzorczych i kontrolnych, w tym za pośrednictwem strony BIP (§ 5 pkt 7 rozporządzenia).

Na stronie BIP Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu udostępniono w 2008 roku:

- 1) 112 uchwał Kolegium Izby, z tego 38 podjętych w 2007 r. i 74 podjętych w 2008 r., w tym uchwałę nr 34/2008 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno szkoleniowej za 2007 rok i nr 32/2008 w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w tym planu kontroli za 2007 rok,
- 2) informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w zakresie spraw dotyczących wykonania budżetu za rok 2007,
- 3) 100 wystąpień pokontrolnych i 5 informacji o kontrolach w toku.

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

Liczba przypadków udzielenia informacji publicznej na wniosek spadła w 2008 r. do 4 przypadków (w 2007 r. dotyczyła 7 przypadków).

Złożone w 2008 r. wnioski o udostępnienie informacji publicznej dotyczyły:

wyników działalności komisji orzekającej w 2006 r. – informacji udzielono poprzez udostępnienie wglądu do dokumentów w siedzibie izby – wniosek osoby fizycznej,

protokołów posiedzeń krrio z 2003 r. – informacji udzielono przez przekazanie plików elektronicznych – wniosek osoby fizycznej,

wskazania gmin, które uzyskują przychody z opłaty adiacenckiej – informacji udzielono przez opracowanie listy gmin, które w sprawozdaniu za 2007 r. wykazały realizację dochodów z tego źródła (w paragrafie 049) – wniosek Wójta gminy Zielonki,

regulacji wewnętrznych Izby w sprawach udzielania informacji publicznej wraz z kosztami jej udostępnienia – informacji udzielono przez przekazanie plików tych dokumentów – wniosek stowarzyszenia.

Informację opracowały lub informacji udzieliły: w 3 przypadkach Gabinet Prezesa, w 1 przypadku Naczelnik WIAS.

Zmniejszenie w 2008 r. 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 publikowania w BIP informacji zawartych w sprawozdaniach z działalności Izby i w wystąpieniach pokontrolnych.

11. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach.

Do innych form prowadzonej w 2008 r. działalności informacyjnej i szkoleniowej, zaliczono udział pracowników Izby w przygotowaniu opracowań do publikacji oraz w przygotowaniu wystąpień i materiałów konferencyjnych.

W 2008 r. pracownicy Izby uczestniczyli w przygotowaniu opracowań: do miesięcznika regionalnych izb obrachunkowych "Finanse Komunalne", publikowanych w nr 6/2008, nr 12/2008 i nr 1-2/2009, w sprawach dotyczących: sposobu partycypacji podmiotów spoza sektora finansów publicznych w kosztach budowy rozbudowy lub remontu drogi samorządowej, uprawnień nadzorczych regionalnych izb obrachunkowych w orzecznictwie sądów administracyjnych z lat 2005-2007, propozycji ustawodawczej w zakresie wprowadzenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia j.s.t., terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (Lucyna Hanus – członek Kolegium, Henryk Kamieniecki – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska – Naczelnik WIAS);

do miesięcznika służb finansowo-księgowych "Finanse publiczne" w zakresie spraw objętych nadzorem i kontrolą regionalnych izb obrachunkowych.

Pracownicy Izby, uczestniczący w konferencjach (Lucyna Hanus – członek Kolegium, Elżbieta Piekarska – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS, Wojciech Kańczuga – specjalista WIAS), przygotowali wystąpienia i materiały konferencyjne na temat: „Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego” – na konferencję dotyczącą realizacji Umowy Twinningowej PL/06/IB/FI/02, organizowaną przez Ministerstwo Finansów; „Zarządzanie budżetem gminy”, „Udzielanie pomocy publicznej przez j.s.t.”, „Nakłady inwestycyjne dolnośląskich j.s.t. w latach 2004-2007” – na IX Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego, organizowane przez Stowarzyszenie na Rzecz Promocji Dolnego Śląska.

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2008 roku**

Lp.	Data i miejsce	Program szkolenia	Imię i nazwisko wykładowcy	Liczba		Uczestnicy szkolenia
				godz.	uczestników	
1	2	3	4	5	6	7
1.	11.02.2008 (Wrocław)	Temat szkolenia "Zamknięcie roku budżetowego 2007" Tryb dokonywania płatności i zasady rozliczania dofinansowania projektów w ramach ZPORR Sposób księgowania i ujmowania w księgach rachunkowych operacji związanych z realizacją projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w poprzednim i obecnym okresie programowania Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych	Wojciech Karnaś DUW Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	1 4 1	68	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze i Wałbrzychu (2 specjalistów WIAS)
2.	12.02.2008 (Wrocław)	Sporządzenie sprawozdań budżetowych za rok 2007 i obowiązki sprawozdawcze z zakresie monitorowania pomocy publicznej.	Wojciech Karnaś DUW Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	1 4 1	65	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Legnicy (2 specjalistów WIAS)
3	13.02.2008 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	4 2	68	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu (3 specjalistów WIAS)
4.	11.06.2008 (Wrocław)	Temat szkolenia "Nowelizacja przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej" 1. Charakter wprowadzonych zmian 2. Ewidencja na kontach urzędu przychodów z tytułu dochodów budżetowych 3. Zmiany wynikające z opisu kont 221 i 226 4. Zasady ewidencji odsetek i obowiązek aktualizacji należności 5. Zasady ewidencji projektów współfinansowanych dotacją	Lucyna Hanus Członek Kolegium	6	69	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Wałbrzychu i Legnicy (3 specjalistów WIAS)

5.	16.06.2008 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium			
6	24.06.2008 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium	6	63	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu
7	13-15.10.2008 (Łądek Zdrój)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zarządzanie finansami jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zapowiadanych zmian w systemie 2. Finansowanie projektu systemowego w Programie Operacyjnym Kapitał Ludzki, zasady rozliczeń 3. Zasady konstrukcji budżetu na rok 2009 4. Nieprawidłowości w uchwałach budżetowych 5. Szczególne zasady rachunkowości i sposób ewidencji wybranych operacji 6. Zmiany klasyfikacji budżetowej i aktualne problemy w jej stosowaniu 7. Kryteria klasyfikacji zobowiązań finansowych i sposób ich uwzględnienia przy sporządzaniu sprawozdań. 	Arkadiusz Babczuk Członek Kolegium Alina Sawczuk DWUP Lucyna Hanus Członek Kolegium Joanna Przybysz Specjalista WIAS Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	4 4 5 1 2	99	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze i Legnicy (3 specjalistów WIAS)
8	15-17.10.2008 (Łądek Zdrój)		Arkadiusz Babczuk Członek Kolegium Alina Sawczuk DWUP Lucyna Hanus Członek Kolegium Joanna Przybysz Specjalista WIAS Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	4 4 5 1 2	111	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu i Z.Z. w Wałbrzychu
		Ogółem: przedstawiciele jst pracowników RIO		68	612 22	

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w konferencjach, seminariach i naradach szkoleniowych organizowanych w 2008 roku.**

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia	Imię i nazwisko wykładowcy	Uczestnicy szkolenia
1	2	3	4	5	6
1	23 - 25.01.2008 (Gniezno)	RIO Poznań	Narada szkoleniowa Naczelników i Zastępców Naczelników WKGF Wprowadzenie do audytu sprawozdań finansowych Informacja o wynikach kontroli koordynowanej w zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych Informacja o wynikach kontroli koordynowanej w zakresie instytucji kultury Prezentacja oprogramowania ACL wspomagającego kontrolę finansową Założenia organizacyjne kontroli koordynowanej w SP ZOZ oraz kontroli dochodów z majątku Propozycja nowego wzoru protokołu kontroli Funkcjonowanie programu nieprawidłowości.	Jan Byczkowski U. Ścieszyńska RIO Bydgoszcz A. Waśniowski RIO Opole P. Walczak RIO Łódź M. Nycel RIO Katowice A.Szymańska RIO Lublin	Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF
2	1.02.2008 (Warszawa)	Kancelaria Doradztwa Finansowego "TBSolution"	Wpływ zmian w przepisach prawa i zasady sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych za rok 2007 przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze oraz z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Barbara Bakalarska	Lucyna Hanus Członek Kolegium
3	4 -5.02.2008 (Warszawa)	MF	Konferencja dotycząca realizacji Umowy Twinningowej, w tym 7. Bilans skonsolidowany (zasady konsolidacji i konstrukcja bilansu skonsolidowanego) 8. Rachunkowość spółek, w których większość udziału mają jednostki samorządu terytorialnego.	Przygotowanie wystąpienia Lucyna Hanus	Lucyna Hanus Członek Kolegium
4	4-6.02.2008 (Warszawa)	RIO Warszawa	Narada Naczelników i Zastępców Naczelników WIAS 6) Działalność instytucji zarządzającej ZPORR na podstawie przeprowadzonych kontroli wykorzystanych funduszy strukturalnych 7) Założenia dotyczące opracowania Sprawozdania za 2007 r. 8) Sprawozdania jst w zakresie operacji finansowych.	A. Sieja Dyr. Dep. WPRR MRR T.Dobek Prezes RIO Bydgoszcz Przedstawiciele MF Dep. DP	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS
5	29.02.2008 (Opole)	RIO Opole	Szkolenie na temat dokonywania oceny poprawności funkcjonujących w kontrolowanych jednostkach systemów kontroli wewnętrznej oraz możliwości wykorzystania wyników tej oceny w kontrolach prowadzonych przez Izbę.	Ryszard Szyc Centrala NIK Warszawa	Maria Komarnicka Naczelnik WKGK Bartosz Zawadzki Rozalia Balcerowicz Małgorzata Adamczyk Agata Kuriata

6	12-14.03.2008 (Kudowa Zdrój)	Stowarzyszenie na rzecz promocji Dolnego Śląska	IX Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego – Temat :Samorząd jako inwestor 8. Zarządzanie budżetem gminy 9. Udzielanie pomocy publicznej 10. Nakłady inwestycyjne jst Dolnego Śląska	Moderator tematu B. Cybulski Prezes RIO Wrocławiu E. Piekarska E. Jerzmańska W. Kańczuga	B. Cybulski E. Piekarska E. Jerzmańska W. Kańczuga
7	22-24.04.2008 (Warszawa)	MSWiA	Seminarium z zakresu form zwalczania korupcji występujących w związku z przeprowadzeniem przetargów, realizacją i rozliczaniem publicznych inwestycji.	Zasady sporządzania sprawozdania Rb-N w związku ze zmianą rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości	M. Głód J. Radziej J. Grunwald A. Plewa M. Węgrzyn
8	28.04.2008 (Wrocław)	Centrum Administracji i Biznesu	Szkolenie nt “Informatyzacja działalności podmiotów realizujących zadania publiczne	A.Hareża UW	W. Kańczuga
9	12-14.05.2008 (Wrocław)	RIO Wrocław	Warsztaty zespołu autorskiego :”Sprawozdanie z działalności rio i wykonania budżetu przez jst w 2007 r.” 1. Przedstawienie koncepcji i założeń ogólnych opracowania Sprawozdania 2. Nowe zasady ewidencji w jednostkach budżetowych, w tym w zakresie procesów związanych z realizacją projektów z udziałem środków UE 3. Prezentacje opracowań i ustalenia szczegółowe w zakresie opracowań I II części Sprawozdania	T. Dobek Przewodniczący Komisji Analiz Budżetowych KRRIO L. Hanus RIO Wrocław	28 naczelników i zastępców WIAS , specjalistów innych RIO Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Maciej Bąk Z-ca Naczelnika WIAS
10	14-16.05.2008 (Zielona Góra)	RIO Zielona Góra	Narada Naczelników i Zastępców Naczelników WKGF 1. Wyniki kontroli koordynowanych 2. Bieżące kontrole koordynowane 3. Propozycja programu i tematów kontroli koordynowanych 4. Wykaz nieprawidłowości i program komputerowy ewidencji przeprowadzonych kontroli oraz uwagi do sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych w zakresie działalności kontrolnej 5. Wykłady i prezentacje	A. Waśniowski RIO Opolo P. Walczak RIO Łódź A. Kamedulska R. Zajączkowski RIO Zielona Góra M Siwoń RIO Katowice	Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF
11	7.04.2008 21.04.2008 12.05.2008 26.05.2008 9.06.2008 (Wrocław)	RIO Wrocław	Szkolenie inspektorów Wydziału WKGF 1. Rachunkowość 2. Ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 3. Ustawa Prawo zamówień publicznych	L. Hanus Członek Kolegium A. Jabłońska Rzecznik dyscypliny finansów publicznych E. Piekarska Członek Kolegium	Inspektorzy kontroli: Grupa A -13 inspektorów WKGF Grupa B -19 inspektorów WKGF

12	27-29.05.2008 (Kołobrzeg)	RIO Szczecin	Warsztaty zespołu autorskiego :”Sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego w 2007 r.” 1. Omówienie ustaleń w zakresie poszczególnych części sprawozdania 2. Praca w zespołach autorskich (I i II część sprawozdania) 3. System Besti@ - omówienie zmian w ostatnich aktualizacjach oraz prezentacja modułu “Raporty”	T. Dobek Przewodniczący Komisji Analiz Budżetowych KRRIO A. Głębski RIO Łódź	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS
13	2.06.2008 (Warszawa)	Centrum Studiów Samorządu Terytorialnego UW	Realizacja zadań publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego we współpracy z sektorem prywatnym 1. Partnerstwo publiczno-prawne jako forma realizacji zadań publicznych 2. Bariery udziału podmiotów prywatnych w tworzeniu infrastruktury publicznej przez JST	I.Herbst SGH M.Bitner UW	Ewa Pudło Członek Kolegium
14	8-10.09.2008 (Pieczyska)	RIO Bydgoszcz	Seminarium dla Członków Kolegium Regionalnych Izb Obrachunkowych 1. Dotacje z budżetów jst dla samorządowych instytucji kultury 2. Dotowanie utrzymywania zabytków z budżetów jst. 3. Uprawnienia organu wykonawczego wynikające z art.173 w związku z art.188 ust.pkt.2 ustawy o finansach publicznych 4. Nowa ustawa o finansach publicznych 5. Prezentacja wyników badania nadzorczego nietypowych uchwał i zarządzeń organów jst, w tym niekoniecznie zakończonych rozstrzygnięciem nadzorczym	J.Sieklucki L.Dudek A.Tatkowski RIO Bydgoszcz A.Babczuk RIO Wrocław	Członkowie Kolegium: Elżbieta Piekarska Jolanta Mickiewicz Grażyna Sikacz A. Szwabowicz-Sala Henryk Kamieniecki Lucyna Hanus Ewa Pudło Akradiusz Babczuk
15	7-9.10.2008 (Kazimierz Dolny)	RIO Lublin	Spotkanie Naczelników i Zastępców Naczelników WIAS 1. Finansowanie projektów jst realizowanych z udziałem środków unijnych , klasyfikacja dotacji przekazywanych beneficjentom przez urząd marszałkowski 2. Przygotowania do prac nad Sprawozdaniem za 2008 rok 3. Ustalenie kwot wolnych środków w budżecie jst 4. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z- dotychczasowe uzgodnienia z MF 5. System Besti@ - stan prac nad zmianami	W.Witalec RIO Rzeszów T. Dobek Przewodniczący Komisji Analiz Budżetowych KRRIO U. Tkaczuk W.Janek RIO Lublin	Krystyna Sawicka Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS
16	7-9.10.2008 (Kazimierz Dolny)	RIO Lublin	Seminarium szkoleniowe dla głównych księgowych i kierowników biur rio 1. Planowanie wydatków z wykorzystaniem systemu “Trezor” 2. Uwarunkowania i wymogi prawne elektronicznego obiegu dokumentów 3. Prezentacja systemu elektronicznego obiegu dokumentów	Grażyna.Król MSWiA: Adam Głębski RIO Łódź Agnieszka Wolny RIO Bydgoszcz	Józefa Godawa- Laszczak Kierownik Biura Urszula Grega Z-ca Kierownika Zofia Szott GŁ.Księgowa
17	26-28.11..2008 (Krynica Zdrój)	KR RIO	Szkolenie dla pracowników Regionalnych Izb Obrachunkowych z zakresu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych		Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF Joanna Szetelnicka Rafał Głuszek

18	15-17.10.2008 26.-28.11.2008 (Bielsko Biała)	RIO.Łódź RIO Katowice	Szkolenie z zakresu obsługi programu ACL	SKG Systemy Komputerowe – Główka S.A.	Dariusz Rajkowski Tomasz Miśkiewicz Bogumił Szablowski Wojciech Kańczuga Jacek Kowalski
			Ogółem pracownicy RIO Wrocław		RIO Wrocław - 77 (innych RIO 28)

Działalność informacyjna Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w 2008 roku

Zagadnienia	Interpretacje i wyjaśnienia na pytania bezpośrednio zainteresowanych w sprawach				Interpretacje z inicjatywy Izby	Razem
	Gmin	Powiatów	Woj. Samorząd.	Innych podmiotów		
Ustrój samorządu	11	1		5	1	18
	<ul style="list-style-type: none"> – procedura absolutoryjna; głosowanie nad absolutorium – procedura uchwalania budżetu i jego zmian; rola organu wykonawczego w procedurze – ogłaszanie aktów prawa miejscowego – podstawy prawne realizacji zadań własnych w formie porozumień i inną j.s.t. – realizacja zadań własnych poprzez związki międzygminne – tworzenie, źródła dochodów, realizacja zadań – podstawy prawne powołania głównego księgowego związku międzygminnego a statut związku – dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracownika samorządowego (starosty) – zasady i warunki korzystania ze środków zffs przez emerytów – zasady naliczania diet i zwrotu kosztów podróży radnego j.s.t. – zakres upoważnienia kierownika jednostki budżetowej do składania oświadczeń woli 					
Finanse publiczne	9	1	4			14
	<ul style="list-style-type: none"> – darowizna na rzecz gminy i jej przeznaczenie – kredyt kupiecki-zasady zaliczania do kwoty długu publicznego – podstawy i granice prawne do zaciągania zobowiązań, w tym długoterminowych – zasady udzielania poręczeń przez j.s.t. I zabezpieczenie ich spłaty – zasady udzielania dotacji z budżetu j.s.t. dla podmiotów niedziałających w celu osiągnięcia zysku – limity wydatków na WPI- ramy czasowe dla określenia planowanych nakładów – sposób przedstawiania informacji o stosowanych wyłączeniach z art. 169 i 170 uofp – podstawy i granice prawne do zaciągania zobowiązań przez organ wykonawczy j.s.t. – podstawy i granice prawne do ponoszenia wydatków ze środków publicznych – zasady gospodarki finansowej zakładu budżetowego; rozliczenia usług wykonywanych na rzecz macierzystej jednostki 					
Podatki i opłaty	1			2		3
	<ul style="list-style-type: none"> – opłata skarbową -zakres przedmiotowy – podatek od nieruchomości – zakres podmiotowy; zwolnienia a pomoc de minimis 					
Zasady i formy finansowania zadań j.s.t. realizowanych z udziałem innych podmiotów wynikających z przepisów szczególnych	12	1	1	4		18
	<ul style="list-style-type: none"> – ustawa z 7.09.1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.) – ustawa z 20.12.1996 o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. nr 9, poz. 43 ze zm.) – ustawa z 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tj. Dz.U. z 2007 r. nr 14, poz. 89) – ustawa z 23.07.2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. nr 162, poz. 1568 ze zm.) – ustawa z 24.08.1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj. Dz.U. z 2002 r. nr 147, poz. 1229 ze zm.) – ustawa z 16.12.2005 r. o finansowaniu infrastruktury transportu lądowego (Dz.U. nr 267, poz.2251 ze zm.) – ustawa z 28.03.2003 r. o transporcie kolejowym (t.j.Dz.U. z 2007 r. nr 16, poz. 94 ze zm.) – ustawa z 4 03.2005 r. o zmianie ustawy-Prawo energetyczne oraz ustawy-Prawo ochrony środowiska (Dz.U. nr 62, poz.552 ze zm.) – ustawa z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz.873 ze zm.) – ustawa z 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 70, poz.473 ze zm.) – ustawa z 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. nr 13, poz. 123 ze zm.) 					

Zasady klasyfikacji, ewidencji i sprawozdawczości budżetowej	2	1	1			4
	<ul style="list-style-type: none"> – klasyfikacja wydatków związanych z dopłatą do usług świadczonych przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych – ewidencja środków pieniężnych (dotacji) w samorządowej instytucji kultury – zasady ewidencji w budżecie powiatu dochodów pochodzących ze środków PFRON związanych z obsługą zadań zleconych – zasady klasyfikacji wydatków z tytułu szkoleń osób niebędących pracownikami w ramach Priorytetu VI PO KL 					
Określenie właściwości rzeczowej	1		1	3	1	6
Razem	36	4	7	14	2	63

**Opracowania i badania zrealizowane przez RIO Wrocław w 2008 r. na zlecenie organów państwa oraz innych instytucji
w ramach współpracy izb z organami państwa i innymi instytucjami. *)**

L.p.	Temat	Zakres	Dane zleceniodawcy	Uwagi
1	Wykonanie dochodów, wydatków i zobowiązań j.s.t. województwa dolnośląskiego za 2007 r.	Pozyskanie z j.s.t. najbardziej aktualnych danych dotyczących wykonania na wzorze przekazanym przez MF	MF Ministerstwo Finansów	zebranie danych z jst przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych
2	Dane o wielkości dochodów gmin dolnośląskich z tytułu podatku rolnego	Dochody wykonane w 2007	Dolnośląska Izba Rolnicza	na podstawie sprawozdań Rb-27S za rok 2007 złożonych przez j.s.t;
3	Informacja o realizacji przez jst zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi	Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatki na profilaktykę w 2007 r.	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	dane zagregowane na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S
4	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, określone rodzaje wydatków, zobowiązania i należności – I kw. 2008 i dynamika do I kw. 2007	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S
5	Udostępnienie bilansów zbiorczych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych j.s.t.		GUS	kompletowanie bilansów wg rodzajów przez wyłączenie ze sprawozdań finansowych
6	Informacja o sytuacji finansowej gminy Żarów ze wskazaniem zagrożeń wynikających z naruszenia prawa	Ocena sytuacji finansowej Gminy w latach 2006-2008 wraz z informacją o wynikach kontroli (kopie dokumentów wydanych przez Izbę w trybie nadzoru i kontroli)	Wojewoda Dolnośląski	analiza sporządzona w związku z wykonaniem zaleceń pokontrolnych NIK
7	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, określone rodzaje wydatków, zobowiązania i należności – II kw. 2008 i dynamika do II kw. 2007	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S

8	Informacja dotycząca podatków i opłat lokalnych gmin	Ankieta opracowana przez MF	Ministerstwo Finansów	zbiorcze przesłanie plików elektronicznych przekazanych przez gminy
9	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, określone rodzaje wydatków, zobowiązania i należności – III kw. 2008 i dynamika do III kw 2007	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie sprawozdań Rb-27s, Rb-28s, Rb-N, Rb-Z
10	Informacja o projektach budżetów jst na rok 2009 r.	Plan dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów i prognozy długu	Ministerstwo Finansów	kontrola danych zawartych w projektach przekazywanych w systemie BeSTi@

*) Tabela dotyczy wykazu tematów, opracowań i analiz, które **nie zostały zaliczone do informacji publicznej**, udzielonej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej.