

Sprawozdanie

z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
za rok 2014

(fragment dotyczący działalności informacyjno-szkoleniowej)

Niniejsze sprawozdanie stanowi informację o wykonaniu zadań określonych w części III i V ramowego planu pracy oraz planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (zwanej dalej Izbą) na 2014 rok, przyjętego uchwałą Kolegium nr 113/2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie zostało opracowane przez Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej (WKGF) i Naczelnika Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń (WIAS) zgodnie z planem, uwzględniającym wypełnienie dyspozycji z § 4 ust. 1 pkt 3 i § 5 pkt 9 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167, poz. 1747), zwanego dalej rozporządzeniem.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) — zwanej dalej ustawą o r.i.o. — przyjmowanie sprawozdań z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej należy do wyłącznej właściwości Kolegium Izby.

(...)

II. Działalność informacyjno-szkoleniowa

(art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.)

— wykonanie zadań określonych w części V ramowego planu pracy
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2014 rok

1. Opracowanie tematyki działalności szkoleniowej Izby w 2015 r.

Planowaną tematykę szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.), organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2015 r. Kolegium Izby przyjęło uchwałą nr 100/2014 z dnia 10 grudnia 2014 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2015 rok, w tym planu kontroli, w formie załącznika do tej uchwały. Tematykę szkoleń

opracowano z uwzględnieniem zmian w systemie finansów publicznych oraz zmian składów osobowych organów j.s.t. w wyniku wyborów przeprowadzonych w dniach 16 i 30 listopada 2014 roku.

2. Organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie objętym nadzorem i kontrolą Izby (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.)

W roku 2014 Izba zorganizowała 6 szkoleń dla przedstawicieli j.s.t., w ramach których przedstawiono zagadnienia ujęte w planowanej tematyce szkoleń, przyjętej uchwałą Kolegium Izby nr 113/2013 z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2014 rok, w tym planu kontroli. Zrealizowana tematyka szkoleń nie odbiegała od planowanej, a jej zakres dostosowano do oczekiwań adresatów szkoleń, w tym odstąpiono od prezentowania skarbnikom j.s.t. zagadnień dotyczących odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, natomiast na szkolenie w tym zakresie, organizowane w grudniu 2014 r., zaproszono kierowników jednostek sektora finansów publicznych — odpowiedzialnych za całość gospodarki finansowej jednostki (ze względu na zainteresowanie temat powtórzono w styczniu 2015 r.).

W organizacji i prowadzeniu szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. Izba nie korzystała z usług oferowanych przez wyspecjalizowane firmy szkoleniowe. Szkolenia organizowali i prowadzili pracownicy Izby, w szczególności Prezes Izby przy udziale pracowników WIAS, a do zaprezentowania zagadnień specjalistycznych, w tym dotyczących zasad realizacji programów w perspektywie finansowej 2014–2020, zaproszono przedstawicieli Instytucji Zarządzającej RPOWD.

Izba zorganizowała i przeprowadziła w 2014 r. następujące szkolenia:

1. Trzy jednodniowe szkolenia nt. „Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej” — organizowane dla głównych księgowych samorządowych jednostek budżetowych, w dniach 9, 14 i 16 stycznia 2014 r. — obejmowały zagadnienia dotyczące: najczęściej występujących nieprawidłowości w rachunkowości jednostek budżetowych stwierdzanych podczas kontroli RIO, zasad polityki rachunkowości i ich dostosowania do specyfiki jednostki, zasad ujmowania w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń następujących po dniu bilansowym, dylematów związanych z wyceną środków trwałych ich amortyzacją i umarzaniem oraz inwentaryzacją składników majątku i jej dokumentowaniem, zasad ewidencji i prezentacji w sprawozdaniu finansowym długoterminowych należności budżetowych, wybranych kosztów rodzajowych, kosztów przyszłych okresów oraz funduszu jednostki.

Wszystkim uczestnikom przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzące szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby i dr Bożenę Rudnicką — specjalistę w dziedzinie rachunkowości budżetowej.

W trzech szkoleniach (każde po 5 godz.) uczestniczyło łącznie **604** głównych księgowych jednostek organizacyjnych j.s.t. oraz 49 pracowników Izby (40 pracowników WKGF, 7 pracowników WIAS, główna księgowa i członek Kolegium). Obsługę administracyjną szkolenia zapewnili pracownicy WIAS i pracownicy Biura Izby.

Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

2. Szkolenie nt. „Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej” — organizowane dla skarbników j.s.t. w dniu 23 stycznia 2014 r. — obejmowało zagadnienia dotyczące: znaczenia wstępnej kontroli dokonywanej przez głównego księgowego jednostki oraz kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego jednostki, w kontekście wybranych problemów ewidencyjnych oraz zasad sporządzania sprawozdań finansowych, problematyki związanej z wyceną środków trwałych, ich ewidencją i inwentaryzacją oraz z prezentacją wybranych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym jednostki oraz zagadnienia wynikające ze zmiany (projektowanych zmian) przepisów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdań z operacji finansowych oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej j.s.t.

Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzące szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby i dr Bożenę Rudnicką — specjalistę w dziedzinie rachunkowości budżetowej oraz Elżbietę Jerzmańską — Naczelnika WIAS.

W szkoleniu (5 godz.) uczestniczyło **204** skarbników j.s.t. oraz 7 pracowników WIAS, którzy jednocześnie zapewnili obsługę administracyjną szkolenia.

Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

3. Trzydniowe szkolenie nt. „Planowanie finansowe w jednostkach samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących gospodarowania środkami publicznymi” — organizowane dla skarbników j.s.t. w dniach 13-15 października 2014 r. — objęło zagadnienia dotyczące: zmian w ustawie o finansach publicznych w zakresie możliwości dokonywania lokat w formie depozytu u j.s.t. i przyjmowania przez j.s.t. w depozyt wolnych środków od samorządowych sp zoz i instytucji kultury oraz wpływu wprowadzonych i projektowanych zmian na możliwość zachowania przez j.s.t. wymogów art. 243 u.f.p., celów tematywnych RPOWD w latach 2014–2020 w kontekście ram prawnych realizacji Umowy Partnerstwa, regulacji w sprawie pomocy *de minimis* i wytycznych w sprawie pomocy regionalnej w perspektywie finansowej 2014–2020, opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2015 i wieloletniej prognozy finansowej j.s.t. w kontekście zmiany przepisów (projektowanych zmian) i kształtowania się wybranych parametrów budżetowych, ustalania i prezentowania danych w wieloletniej prognozie finansowej, jej sporządzania i przekazywania w formie dokumentu elektronicznego, a także najczęściej występujących nieprawidłowości w projektach uchwał budżetowych i wieloletnich prognoz finansowych j.s.t. oraz w sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych.

Uczestnikom szkolenia przekazano (w dwóch przypadkach zapewniono możliwość ich udostępnienia) materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Prezesa Izby, Arkadiusza Babczuka — członka Kolegium i Elżbietę Jerzmańską — Naczelnika przy udziale pracowników WIAS (Wojciecha Kańczugi — Zastępcy naczelnika, Gabrieli Dulęby, Mirosławy Dudyk i Ewy Zarzeckiej — specjalistów WIAS).

W szkoleniu (łącznie 16 godz.) uczestniczyło **205** skarbników j.s.t. oraz 8 pracowników Izby, którzy jednocześnie uczestniczyli w prowadzeniu szkolenia i w zapewnieniu jego obsługi.

Szkolenie zorganizowano w Legnicy w Sali Konferencyjnej „Hotelu Qubus”.

4. Jednodniowe szkolenie nt. „Odpowiedzialność kierownika jednostki sektora finansów publicznych za całość gospodarki finansowej tej jednostki” — organizowane dla kierowników jednostek organizacyjnych j.s.t. (w szczególności dyrektorów szkół) w dniu 2 grudnia 2014 r. — obejmowało zagadnienia dotyczące zadań i kompetencji oraz zakresu odpowiedzialności kierownika jednostki za gospodarkę finansową tej jednostki, wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz z projektowanych zmian w tym zakresie (projekt z dnia 24 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym, druk sejmowy nr 2656), w kontekście przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz standardów kontroli zarządczej i powierzenia zadań głównemu księgowemu jednostki w zakresie rachunkowości.

Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzące szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby i Elżbietę Piekarską — członka Kolegium i Zastępcę Rzecznika DFP.

W szkoleniu (5 godz.) uczestniczyło **94** kierowników jednostek organizacyjnych j.s.t. oraz 3 pracowników Izby. Obsługę administracyjną szkolenia zapewnili pracownicy WIAS i pracownicy Biura Izby.

Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

Łącznie w 6 szkoleniach organizowanych i prowadzonych przez Izbę w 2014 r., w tym 4 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej, uczestniczyło **1107 przedstawicieli j.s.t.** (skarbnicy, główni księgowi i kierownicy jednostek organizacyjnych j.s.t.) oraz 67 pracowników Izby, w tym 40 pracowników WKGF i 22 pracowników WIAS.

Dla porównania — w 2013 r. w 6 szkoleniach, w tym 3 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej uczestniczyło łącznie 1234 przedstawicieli j.s.t. (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych j.s.t.) oraz 54 pracowników Izby.

Szczegółową informację o przeprowadzonych w 2014 r. szkoleniach zawiera zestawienie nr 2.

3. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami i instytucjami w zakresie organizowania i prowadzenia szkoleń w sprawach objętych nadzorem i kontrolą (art. 25a ust. 1 pkt 5–7 ustawy o r.i.o.)

W roku 2014 w ramach współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi w organizowaniu i prowadzeniu szkoleń dla pracowników izb oraz wymiany doświadczeń przy wykonywaniu wspólnych zadań:

- 1) Izba była organizatorem narady szkoleniowej pracowników wszystkich izb — głównych księgowych RIO (w dniach 22-25 października 2014 r.),
- 2) pracownicy Izby uczestniczyli w szkoleniach, naradach i warsztatach organizowanych przez inne izby, w tym Naczelnik WKGF i Zastępcy — w organizowanych przez RIO Kielce, RIO Szczecin i RIO Bydgoszcz w zakresie prowadzenia działalności kontrolnej, w tym kontroli koordynowanych, Naczelnik WIAS i Zastępca — w organizowanych przez RIO Kielce, RIO Bydgoszcz, RIO Łódź i RIO Opole w związku z opracowaniem „Sprawozdania” KRRIO, Główna księgowa — w organizowanych przez RIO Poznań, pracownicy WKGF — w organizowanych przez RIO Katowice, RIO Szczecin i RIO Poznań w zakresie wykorzystania programu ACL, Zastępca Naczelnika WIAS — w organizowanych przez RIO Zielona Góra i RIO Poznań spotkaniach Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO.

Pracownikom Izby zapewniono udział:

- w szkoleniach, naradach i warsztatach organizowanych dla pracowników wszystkich izb oraz w szkoleniach organizowanych przez Izbę,
- w szkoleniach organizowanych przez inne podmioty, w tym w ramach szkoleń dla członków komisji orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i rzeczników,
- w konferencjach i seminariach organizowanych przez inne podmioty, w tym celem przedstawienia wykładu lub wyrażenia stanowiska w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby.

Szczegółowe informacje o udziale pracowników Izby w szkoleniach, naradach i konferencjach w 2014 r. przedstawiono w zestawieniu nr 3.

4. Doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej oraz korzystania z programu BeSTi@ przy opracowaniu i przekazywaniu dokumentów elektronicznych (§ 5 pkt 6 rozporządzenia)

W trakcie całego roku udzielano instruktażu w zakresie ustalania i przedstawiania danych w uchwałach i zarządzeniach w sprawie zmian budżetu, zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz w sprawozdaniach budżetowych i finansowych j.s.t. Doradztwo i instruktaż prowadzone przez pracowników WIAS w zakresie sposobu opracowania i przekazywania przez j.s.t. dokumentów elektronicznych pozwoliły na stopniowe eliminowanie nieprawidłowości, stwierdzanych w wyniku badania nadzorczego uchwał i zarządzeń, w tym w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej j.s.t., oraz na przekazanie Ministrowi Finansów tych dokumentów wraz z wynikami badania nadzorczego w terminach określonych w § 5 pkt 2 rozporządzenia. Pomocy w zakresie korzystania z systemu BeSTi@ w j.s.t. oraz instruktażu w zakresie prawidłowego przygotowania i przekazywania dokumentów elektronicznych udzielał Zastępca Naczelnika WIAS.

5. Sporządzanie analiz i informacji z wykonania procesów finansów publicznych w j.s.t., w tym monitorowanie stanu zadłużenia i zdolności spłaty zobowiązań (§ 5 pkt 4 rozporządzenia)

W roku 2014 — ze względu na wynikający w art. 243 u.f.p. brak możliwości uchwalenia przez j.s.t. budżetu na rok 2014 i wieloletniej prognozy finansowej, których realizacja nie zapewni zachowania relacji określonej w tym przepisie, jak również ze względu na wprowadzenie do porządku prawnego instytucji programu postępowania naprawczego, którego przyjęcie przez j.s.t. powoduje przywrócenie kompetencji do uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w okresie jego realizacji (art. 240a ust. 4 u.f.p.) — prowadzono stały monitoring zmian wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań oraz wskaźnika planowanych spłat j.s.t. w regionie oraz uczestniczono w badaniach dotyczących wszystkich j.s.t. w kraju prowadzonych w ramach KRRIO. Sporządzane w WIAS analizy i raporty służyły wykonywaniu funkcji nadzorczych i opiniodawczych Izby, a jednocześnie stanowiły przedmiot opracowania informacji przekazywanej podmiotom zewnętrznym, w tym w związku z projektowaną zmianą ustawy o finansach publicznych.

Na wnioski innych organów i urzędów — tym za pośrednictwem KRRIO — opracowano i udostępniono w 2014 r.:

- wyniki badania nadzorczego uchwał budżetowych j.s.t. na rok 2014 i wieloletnich prognoz finansowych oraz wyniki opiniowania dokumentów planistycznych j.s.t. wraz z informacją dotyczącą przypadków wezwania do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego (na wniosek Prezesa RIO Kielce w związku z przygotowaniem opracowania do miesięcznika „Finanse Komunalne”),
- 7 informacji dotyczących liczby przypadków wydania negatywnej opinii o projekcie uchwały budżetowej na rok 2014, nieuchwalenia przez j.s.t. budżetu na rok 2014, orzeczenia nieważności uchwał budżetowych j.s.t., ustalenia budżetu j.s.t. przez Kolegium Izby, wskazania j.s.t. wezwanych przez Kolegium Izby do opracowania programu postępowania naprawczego oraz liczby przypadków negatywnego zaopiniowania programu postępowania naprawczego j.s.t. (na 5 wniosków Przewodniczących KRRIO i 2 wnioski Dyrektora Departamentu FST w Ministerstwie Finansów),
- informację na temat problemów związanych z zarządzaniem długiem, jakie wystąpiły w nadzorowanych jednostkach (na wniosek Przewodniczącej KRRIO),
- informację w sprawie zaciągania przez j.s.t. zobowiązań finansowych w instytucjach o charakterze „parabanków” (na wniosek Dyrektora Departamentu FST w Ministerstwie Finansów),
- wykaz powiatów, w których wystąpiły największe zobowiązania podmiotów leczniczych (sp zoz) w latach 2011–2013 (na wniosek Dyrektora Delegatury NIK w Opolu).

Ponadto opracowano i udostępniono podmiotom zewnętrznym, w tym poprzez strony Izby:

- roczną analizę „Wykonanie budżetów w j.s.t. województwa dolnośląskiego za rok 2013”, w której dokonano oceny wykonania budżetów przez poszczególne j.s.t. z uwzględnieniem wskaźników i parametrów budżetowych w kontekście ich oddziaływania na możliwości zachowania w 2014 r. relacji z art. 243 u.f.p. (dane prezentowane w katalogu „Biuletyn”),
- 4 kwartalne informacje „Wykonanie budżetów j.s.t. województwa dolnośląskiego”, obejmujące zestawienia planowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz stanu zadłużenia poszczególnych jednostek, sporządzone na podstawie sprawozdań j.s.t. (za rok 2013 oraz za I, II i III kw. 2014 r.), których zakres poszerzono o informacje dotyczące zachowania relacji z art. 243 u.f.p. (dane prezentowane w katalogu „Informacje i Szkolenia”).

6. Opracowanie, w tym na wniosek upoważnionych urzędów i instytucji, informacji i opinii dotyczących bieżącej sytuacji finansowej j.s.t. (§ 5 pkt 4 rozporządzenia)

Na wnioski upoważnionych urzędów i instytucji Izba opracowała i przekazała w 2014 r. 7 informacji dotyczących kształtowania się sytuacji finansowej j.s.t., sporządzonych na podstawie przekazanych do nadzoru i kontroli Izby dokumentów planistycznych i sprawozdawczych, z tego:

- 4 informacje (opinie i zestawienia) o aktualnej sytuacji finansowej wskazanych j.s.t. — w 3 przypadkach w związku z wnioskiem j.s.t. o rozłożenie na raty kwoty zobowiązania z tytułu zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej za lata ubiegłe (Janowice Wielkie, Powiat oławski i Powiat oleśnicki) — w 1 przypadku w związku z przekroczeniem przez gminy (Przemków, Krośnice i Stara Kamienica) granicy zadłużenia (60% dochodów) na koniec 2013 r. — na wniosek Zastępcy Dyrektora Departamentu FST,
- zestawienie wykonania przez j.s.t. przepisów art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela w 2013 r. — na wniosek członka Rady Edukacji Narodowej przy MEN (za pośrednictwem KRRIO),
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów j.s.t. z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programów profilaktyki oraz środków niewykorzystanych w 2013 r. wraz z informacją o nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli — na wniosek Dyrektora Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- ustaloną na podstawie dodatkowych badań wysokość pożyczek zagrożonych j.s.t. według stanu na koniec lat 2010–2013) — na wniosek Wiceprezesa GUS (za pośrednictwem KRRIO).

7. Przekazywanie informacji wynikających z realizowania przez Izbę ustawowych zadań (§ 5 pkt 7 rozporządzenia)

W roku 2014 w ramach upowszechniania informacji wynikających z realizowania przez Izbę ustawowych zadań przekazano nadzorowanym j.s.t. — w tym poprzez strony internetowe Izby (katalog „Aktualności”) — informacje i komunikaty w sprawie:

- zmiany przepisów w zakresie gospodarki finansowej j.s.t., w tym wprowadzonych ustawą z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1646) oraz w związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2013 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie przekazywania sprawozdań albo informacji dotyczących pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie z wykorzystaniem aplikacji (Dz.U. poz. 1683),
- udostępnienia j.s.t. — opracowanych przez Zespół IT przy KRRIO — elektronicznych formularzy sprawozdań zbiorczych w zakresie operacji finansowych wraz z instrukcją ich wypełnienia i sposobu przekazywania sprawozdań za IV kw. 2013 r. oraz sposobu przekazywania sprawozdań budżetowych (Rb-27S i Rb-28S) za styczeń 2014 r. w postaci plików xml, w związku z niepełną funkcjonalnością systemów informatycznych,
- przekazanego (na prośbę UOKiK) pisma Komisji Europejskiej w sprawie sposobu i formatu przekazywania sprawozdań z realizacji decyzji Komisji, dotyczącej stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie publicznym oraz w sprawie dodatkowych wyjaśnień UOKiK dotyczących sporządzenia i przekazania tych sprawozdań (pisma UOKiK z dnia 14 stycznia i 27 lutego 2014 r.),
- przekazania dodatkowych informacji pozwalających Izbie na ustalenie stanu pożyczek zagrożonych j.s.t. (według stanu na koniec lat 2010–2013) wraz z pismem Wiceprezesa GUS (pismo z dnia 8 kwietnia 2014 r.) oraz przekazania do Ministerstwa Finansów informacji w zakresie możliwości dostosowania

systemów ewidencyjnych j.s.t. w przypadku wprowadzenia do klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków piątej cyfry (o symbolach: 1, 2, 3 i 0) wraz z pismem dyrektora Departamentu Budżetu Państwa (pismo z dnia 1 sierpnia 2014 r.),

- stanowiska Kolegium Izby z dnia 7 maja 2014 r. w sprawie wydawania gazety gminnej,
- przekazanych przez Ministerstwo Finansów wykazów subwencji ogólnej dla j.s.t. województwa dolnośląskiego oraz w sprawie organizowanych przez Izbę szkoleń.

Kontynuowano przyjęty sposób informowania j.s.t. za pomocą strony internetowej, w tym poprzez aktualizację kalendarium przekazywania sprawozdań i wykazów kontroli, w tym kontroli w toku, oraz opracowanie i udostępnienie informacji o wynikach realizacji budżetów dolnośląskich j.s.t. W roku 2014 udostępniono:

- 4 kwartalne zestawienia dotyczące dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, sporządzone na podstawie sprawozdań j.s.t. za rok 2013 oraz za I, II i III kw. 2014 r. (w katalogu „Informacje”),
- opracowanie „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2013” (w katalogu „Biuletyn”).

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby udostępniono w 2014 roku:

- 112 uchwał Kolegium Izby, z tego 13 podjętych w 2013 r. i 99 podjętych w 2014 r., wśród nich uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za rok 2013, i sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za rok 2013 oraz w sprawie ramowego planu pracy Izby, w tym planu kontroli i szkoleń na 2014 rok,
- raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Górowskiego (uchwała Kolegium nr 74/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 r.),
- informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej w 2013 r. — poprzez opublikowanie sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy Izby za rok 2013, w tym planu kontroli (uchwała Kolegium nr 35/2014 z dnia 19 marca 2014 r.) — oraz w 2014 r. — w zakresie wyników opiniowania dokumentów związanych z absolutorium komunalnym za rok 2013 wraz z wynikami badania nadzorczego uchwał,
- 115 wystąpień pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek w okresie od 25 listopada 2013 r. do 26 listopada 2014 r. oraz 5 informacji dotyczących wniesienia zastrzeżeń wraz z wynikami ich rozpatrzenia przez Kolegium Izby,
- 9 wyjaśnień udzielonych w 2014 r. w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o.

Do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego przekazano 37 rozstrzygnięć nadzorczych dotyczących aktów prawa miejscowego oraz 1 dotyczące ustalenia budżetu gminy na rok 2014.

8. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek i prowadzenie rejestru wniosków

W wykonaniu obowiązku udostępnienia informacji publicznej na wniosek — wynikającego z zasad wykonywania prawa do informacji publicznej określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014 r. poz. 782 i 1662) — Izba udostępniła w 2014 r. informację publiczną na 43 wnioski (42 z 2014 r. i 1 pozostały do załatwienia z 2013 r.). Wśród udostępnionych 15 wynikało z informacji przedstawionej w uchwałach i w sprawozdaniach j.s.t., przekazanych do nadzoru i kontroli Izby, czyli informacji zawartej w dokumentach będących w posiadaniu podmiotu zobowiązanego. Informacji udzielono na 26 wniosków osób fizycznych i 17 wniosków innych podmiotów, wśród których 3 stanowiły żądania o udzielenie informacji przetworzonej. Udzielenie informacji przetworzonej dotyczyło danych wykazanych w sprawozdaniach j.s.t. (w latach 2010–2014) oraz wykazu uchwał budżetowych gmin z datą ich

podjęcia (w latach 2006–2013). Opracowanie informacji przetworzonej, w tym sporządzenie zestawień, stanowiło duże obciążenie czasowe pracowników Izby.

Złożone w 2014 r. wnioski o udostępnienie informacji publicznej (łącznie 45) dotyczyły informacji o działalności Izby (24), a także informacji o uchwałach podjętych przez organy j.s.t. oraz o realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t., w tym o:

- wynikach kontroli, dokumentacji przebiegu kontroli i wystąpieniach pokontrolnych (10 przypadków),
- zakresie nadzoru Izby i wynikach badania nadzorczego uchwał organów j.s.t. (7 przypadków),
- wynikach opiniowania i treści wskazanych opinii (3 przypadki) oraz o stanowisku Izby w sprawie wydatkowania przez j.s.t. środków publicznych na wskazane cele (3 przypadki),
- wielkości dochodów i wydatków oraz stanu zadłużenia j.s.t. wynikających z przekazanych Izbie sprawozdań i uchwał (15 przypadków),
- podjętych przez rady gmin uchwałach budżetowych i uchwałach w sprawie funduszu sołectkiego (3 przypadki).

Informację przekazano w pismach, wykazach i kopiach dokumentów, dodatkowo informowano o udostępnieniu informacji w BIP, udostępniono też informacje do wglądu i umożliwiono jej utrwalenie. W 1 wniosku żądano informacji, której Izba nie posiada, a w 1 informacji, która nie stanowi informacji publicznej, o czym powiadomiono wnioskodawców. Termin i sposób wniesienia wniosku oraz udzielenia informacji odnotowano w prowadzonym rejestrze wniosków.

9. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach

Prowadzenie w 2014 r. działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach dotyczyło:

- przygotowania przez pracowników Izby, w szczególności Prezesa Izby i członków Kolegium, wykładów i wystąpień tematycznych przedstawianych na konferencjach i seminariach krajowych i regionalnych organizowanych przez inne podmioty oraz na seminariach EURORAI (szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w zestawieniu nr 3),
- opracowania przez pracowników Izby zagadnień publikowanych w miesięczniku regionalnych izb obrachunkowych „Finanse Komunalne” (nr 9/2014) pt. *Niewypłacalność jednostek samorządu terytorialnego. Diagnostyka i możliwości przeciwdziałania zjawisku* (współautor: Arkadiusz Babczuk — członek Kolegium) i miesięczniku „Finanse Publiczne” (nr 8/2014) w zakresie dylematów dotyczących sporządzania sprawozdań budżetowych,
- uczestnictwa Zastępcy Naczelnika WIAS — członka Zespołu testowego w testowaniu nowych wersji systemu BeSTi@ i SJO BeSTi@, w tym w spotkaniach Zespołu i prowadzeniu szkoleń dotyczących funkcjonalności systemu organizowanych przez inne RIO.

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego przeprowadzone
przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2014 r. (organizowane samodzielnie przez Izbę)**

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli JST)	Uczestnicy szkolenia		
1	9 stycznia 2014 r. Wrocław	Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej	Bożena Rudnicka Specjalista w dziedzinie rachunkowości budżetowej Lucyna Hanus Prezes Izby	5	86	główni księgowi jednostek budżetowych		
						przedstawiciele Izby (28): WK (22) WIAS (5) Główna księgowa		
						główni księgowi jednostek budżetowych		
						przedstawiciele Izby (1): WIAS (1)		
2	14 stycznia 2014 r. Wrocław	Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej	Bożena Rudnicka Specjalista w dziedzinie rachunkowości budżetowej Lucyna Hanus Prezes Izby	5	264	główni księgowi jednostek budżetowych		
						przedstawiciele Izby (1): WIAS (1)		
3	16 stycznia 2014 r. Wrocław			Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej	Bożena Rudnicka Specjalista w dziedzinie rachunkowości budżetowej Lucyna Hanus Prezes Izby	5	254	główni księgowi jednostek budżetowych
								przedstawiciele Izby (20): WK (18) WIAS (1) Członkowie Kolegium (1)
4	23 stycznia 2014 r. Wrocław	Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej	Bożena Rudnicka Specjalista w dziedzinie rachunkowości budżetowej Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS			5	204	skarbnicy JST
								przedstawiciele Izby (7): WIAS (7)

5	13-15 października 2014 r. Legnica	Planowanie finansowe w JST z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących gospodarowania środkami publicznymi	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Arkadiusz Babczuk Członek Kolegium Izby Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS Ewa Zarzecka Mirosława Dudyk Gabriela Dulęba Specjaliści ds. analiz WIAS Piotr Puczek Rafał Kocemba Przedstawiciele UMWD	16	205	skarbnicy JST
						przedstawiciele Izby (8): WIAS (7) Członkowie Kolegium (1)
6	2 grudnia 2014 r. Wrocław	Odpowiedzialność kierownika jednostki sektora FP za całość gospodarki finansowej tej jednostki	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Piekarska Członek Kolegium Izby Zastępca Rzecznika DFP	5	94	kierownicy jednostek organizacyjnych JST, w szczególności dyrektorzy szkół
						przedstawiciele Izby (3): WIAS (1) Członkowie Kolegium (1) Biuro Izby (1)
RAZEM						
Liczba godzin szkolenia				41		
Liczba przeszkolonych przedstawicieli JST				1107		
Liczba przeszkolonych pracowników Izby				67		

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w szkoleniach, warsztatach, naradach, seminariach i konferencjach w 2014 r.**

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla pracowników Izby					
1	RIO Wrocław	21 maja 2014 r. Wrocław	Zagadnienia dotyczące art. 243 u.f.p., w tym wyłączenia z ustawowych ograniczeń oraz zmiany w WPF i sprawozdawczości budżetowej JST (narada szkoleniowa pracowników WIAS)	20	Elżbieta Jerzmańska (wykładowca) WIAS (20)
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla pracowników wszystkich Izb					
2	RIO Wrocław	22-25 października 2014 r. Szklarska Poręba	Szkolenie głównych księgowych RIO	17+(3)	Lucyna Hanus (wykładowca) Księgowość (3)
Udział pracowników Izby w szkoleniach zorganizowanych przez Izbę dla przedstawicieli JST					
3	RIO Wrocław	9 stycznia 2014 r. Wrocław	„Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej” — szkolenie dla głównych księgowych jednostek budżetowych	86+(28)	Lucyna Hanus (wykładowca) WK (22) WIAS (5) Główna księgowia
4	RIO Wrocław	14 stycznia 2014 r. Wrocław		264+(1)	Lucyna Hanus (wykładowca) WIAS (1)
5	RIO Wrocław	16 stycznia 2014 r. Wrocław		254+(20)	Lucyna Hanus (wykładowca) WK (18) WIAS (1) Członek Kolegium
6	RIO Wrocław	23 stycznia 2014 r. Wrocław		204+(7)	Lucyna Hanus (wykładowca) Elżbieta Jerzmańska (wykładowca i uczestnik) WIAS (6)
7	RIO Wrocław	13-15 października 2014 r. Legnica	„Planowanie finansowe w JST z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących gospodarowania środkami publicznymi” — szkolenie dla skarbników JST	205+(8)	Lucyna Hanus (wykładowca) Elżbieta Jerzmańska (wykładowca i uczestnik) Arkadiusz Babczuk (wykładowca i uczestnik) Wojciech Kańczuga (wykładowca i uczestnik) Ewa Zarzecka (wykładowca i uczestnik) Mirosława Dudyk (wykładowca i uczestnik) Gabriela Dulęba (wykładowca i uczestnik) WIAS (2)

8	RIO Wrocław	2 grudnia 2014 r. Wrocław	„Odpowiedzialność kierownika jednostki sektora FP za całość gospodarki finansowej tej jednostki” — szkolenie dla kierowników jednostek organizacyjnych JST, w szczególności dyrektorów szkół	94+(3)	Lucyna Hanus (wykładowca) Elżbieta Piekarska (wykładowca i uczestnik) WIAS (1) Biuro Izby (1)
Udział pracowników Izby w szkoleniach zorganizowanych przez inne Izby					
9	RIO Warszawa, RIO Łódź	24 marca 2014 r. Warszawa	„Sprawozdawczość jednostek sektora FP w zakresie operacji finansowych” (spotkanie warsztatowe)	1	Wojciech Kańczuga
10	RIO Katowice	31 marca – 2 kwietnia 2014 r. Katowice	Warsztaty ACL dla inspektorów WKGF (grupa początkująca)	3	Marta Janicka Małgorzata Rybińska Paweł Szeżeński
11	RIO Poznań	19-22 maja 2014 r. Poznań	Szkolenie głównych księgowych RIO	2	Lucyna Hanus (wykładowca) Izabela Werner-Kielbińska Zofia Szott
12	RIO Poznań	8 września 2014 r. Poznań	„Egzekucja administracyjna, czyli jak przebiegają zmiany w postępowaniu egzekucyjnym wójta jako wierzyciela i organu egzekucyjnego” — szkolenie	5	Stanisława Olejnik Piotr Gęsicki Aleksandra Rzepecka Barbara Siekaniec Piotr Tomczak
13	RIO Szczecin	17-19 listopada 2014 r. Kołobrzeg	Warsztaty ACL dla inspektorów WKGF (grupa zaawansowana)	2	Marta Janicka Marlena Przybylak
Udział pracowników Izby w szkoleniach zorganizowanych przez inne podmioty					
14	UE Wrocław + Główny Rzecznik DFP	10-11 kwietnia 2014 r. Wrocław	Ogólnopolska Konferencja Naukowa pn. „DFP — uwarunkowania prawne i ekonomiczne” (program spełniający wymagania dla szkolenia dodatkowego rzeczników DFP)	6	Paweł Kaleta Elżbieta Piekarska Joanna Radzieja Bartosz Zawadzki Marta Janicka Wioletta Mikulska
15	Centrum Szkoleniowe „IT w Administracji”	14 maja 2014 r. Wrocław	Szkolenie pn. „Minimalne wymagania bezpieczeństwa dla systemów teleinformatycznych podmiotów realizujących zadania publiczne”	1	Marek Głód
16	Centrum Szkoleniowe „Kadry i Płace w Administracji”	4 czerwca 2014 r. Wrocław	Szkolenie pn. „Wykorzystywanie prywatnego samochodu pracownika w celach służbowych — badania lekarskie, umowa, koszty, czas pracy, opodatkowanie”	2	Józefa Godawa-Laszczak Irena Dąbrowska
17	Ministerstwo Finansów — Biuro DFP	4-5 czerwca 2014 r. Zegrze k. Warszawy	Szkolenie dla członków GKO i przedstawicieli komisji orzekających pierwszej instancji	2	Marek Głód Ewa Pudło
18	Ośrodek Szkoleniowy Wydawnictwa TAXPRESS	29 września 2014 r. Wrocław	Szkolenie pn. „Reforma unijnych i nowelizacja krajowych zasad pomocy publicznej udzielanej przez gminy — przepisy obowiązujące w latach 2014/2015–2020”	1	Joanna Radzieja
19	Ministerstwo Finansów	17 grudnia 2014 r. Warszawa	Konferencja pn. „Dyscyplina finansów publicznych w dziesięć lat po uchwaleniu ustawy — stan obecny i kierunki pożądanych zmian” (konferencja o charakterze szkoleniowym)	3	Ewa Pudło Maciej Gardas Marek Głód

Udział pracowników Izby w naradach zorganizowanych przez inne Izby					
20	RIO Kielce	8-10 stycznia 2014 r. Dąbrowa k. Kielce	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Wojciech Kańczuga
21	RIO Kielce	14-16 stycznia 2014 r. Kielce	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Alicja Gromadowska
22	RIO Zielona Góra	11 lutego 2014 r. Zielona Góra	„Realizacja obowiązków wynikających z rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności [...]” — narada	3	Marek Głód Adam Dobrowolski Andrzej Dudek
23	RIO Bydgoszcz	17-19 marca 2014 r. Bydgoszcz	Warsztaty Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Elżbieta Jerzmańska
24	RIO Łódź	13-16 maja 2014 r. Łódź	Warsztaty naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Elżbieta Jerzmańska
25	RIO Szczecin	14-16 maja 2014 r. Ustronie Morskie	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Wioletta Mikulska
26	RIO Łódź	19-20 maja 2014 r. Łódź	Warsztaty „Budżet zadaniowy RIO”	1	Lucyna Hanus
27	RIO Zielona Góra, KRRIO	23-25 czerwca 2014 r. Drżonków k. Zielonej Góry	Spotkanie członków Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO	1	Wojciech Kańczuga
28	RIO Opole	8-10 października 2014 r. Prószków	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	2	Elżbieta Jerzmańska Wojciech Kańczuga
29	RIO Bydgoszcz	15-17 października 2014 r. Chełmno	Narada naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Alicja Gromadowska
30	RIO Poznań, KRRIO	26-27 listopada 2014 r. Puszczykowo k. Poznania	Spotkanie członków Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO	1	Wojciech Kańczuga
Udział pracowników Izby w naradach i konferencjach zorganizowanych przez inne podmioty					
31	Konwent Powiatów Województwa Dolnośląskiego	16-17 stycznia 2014 r. Karpacz	XV-lecie odrodzenia samorządu powiatowego	1	Lucyna Hanus (prelegent)
32	PIP — Ośrodek Szkolenia	13 lutego 2014 r. Wrocław	Szkolenie pn. „Prawa, obowiązki oraz odpowiedzialność kierownika jednostki sektora FP w zakresie zamówień publicznych, DFP oraz inwentaryzacji”	1	Joanna Radziejka (wykładowca)
33	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	25-26 marca 2014 r. Lublin	„W trosce o jakość działań podejmowanych przez samorząd gminny na rzecz rozwiązywania problemów alkoholowych” — narada przedstawicieli RIO, UW i NIK	1	Marek Głód
34	EURORAI	4 kwietnia 2014 r. Santa Cruz (Teneryfa, Hiszpania)	Seminarium „Audyt rocznych sprawozdań jednostek samorządu terytorialnego”	1	Joanna Radziejka
35	Stowarzyszenie na Rzecz Promocji Dolnego Śląska	10-11 kwietnia 2014 r. Kudowa-Zdrój	XV Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego	2	Elżbieta Jerzmańska (prelegent) Wojciech Kańczuga

36	NIK	25 kwietnia 2014 r. Wrocław	Konferencja pn. „95 lat NIK”	1	Lucyna Hanus
37	Uniwersytet Rzeszowski + RIO Rzeszów	11-12 czerwca 2014 r. Rzeszów	Konferencja naukowa pn. „Efektywność i skuteczność gospodarowania finansami JST w kontekście stabilności finansowej”	2	Krystyna Sawicka Bartosz Zawadzki
38	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji + Uniwersytet Warszawski	13 czerwca 2014 r. Warszawa	Seminarium dotyczące kwestii problemowych nadzoru nad JST (w ramach projektu „Dobre prawo — sprawne rządzenie”)	1	Aneta Kieljan
39	Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej	23 czerwca 2014 r. Warszawa	Konferencja pn. „Dotacje z budżetów JST — stan obecny i kierunki pożądanych zmian”	2	Arkadiusz Babczuk (prelegent) Ewa Pudło
40	Konwent Powiatów Województwa Dolnośląskiego	23-24 czerwca 2014 r. Milicz	Posiedzenie Konwentu Powiatów Województwa Dolnośląskiego	1	Lucyna Hanus (prelegent)
41	Senat RP + Związek Województw RP	30 czerwca 2014 r. Warszawa	Konferencja pn. „15 lat samorządu województw — europejski model polskich regionów”	1	Marek Głód
42	Związek Gmin Wiejskich RP	16-17 września 2014 r. Rawa Mazowiecka	XV Kongres Gmin Wiejskich RP; I Forum Skarbników Gmin Wiejskich	1	Lucyna Hanus (prelegent)
43	Municipium SA — „Wspólnota”	1-2 października 2014 r. Jachranka k. Warszawy	XII Samorządowe Forum Kapitału i Finansów	1	Lucyna Hanus (prelegent)
44	EURORAI	24 października 2014 r. Edynburg (Wielka Brytania)	Seminarium „Audyt w okresie spowolnienia gospodarczego”	1	Joanna Radziejka (prelegent)
45	Miesięcznik „Finanse Komunalne”	26-28 listopada 2014 r. Toruń	VI Forum Finansów Publicznych (pod patronatem KRRIO)	1	Lucyna Hanus (prelegent)
46	Uniwersytet Wrocławski, Katedra Prawa Finansowego	10 grudnia 2014 r. Wrocław	Koło Naukowe Prawa Finansowego „Fiscus”	1	Lucyna Hanus (prelegent)
Udział przedstawicieli Izby w szkoleniach, naradach i konferencjach łącznie, z tego:				154	
– w 8 szkoleniach zorganizowanych przez Izbę				90	
– w 5 szkoleniach zorganizowanych przez inne Izby				13	
– w 6 szkoleniach zorganizowanych przez inne podmioty				15	
– w 11 naradach zorganizowanych przez inne Izby				17	
– w 16 naradach i konferencjach zorganizowanych przez inne podmioty				19	