

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

U c h w a ł a Nr 8/32/2013

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 27 marca 2013 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności informacyjno-szkoleniowej za
2012 rok**

Działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1113)
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

p r z y j m u j e

Sprawozdanie z działalności informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Opolu za 2012 rok, stanowiące załącznik do uchwały.

Przewodniczący Kolegium

Sprawozdanie z działalności informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu za 2012 rok

I. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA IZBY

1. Działalność informacyjna związana z obsługą organów Izby

W 2012 roku w zakresie obsługi organów Izby wykonano w Wydziale Informacji Analiz i Szkoleń następujące prace, sporządzono opracowania i informacje:

- 1.1. W prowadzonych przez WIAS arkuszach kalkulacyjnych dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego odnotowywano dane z uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego i ich zmian. Wprowadzano do nich ogólne wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, w tym przychody i rozchody w rozbiciu na poszczególne źródła, a także rejestrowano wielkości rezerwy ogólnej i celowej oraz zawarte w uchwałach rady upoważnienia. Do arkuszy tych wprowadzono również wielkości nadwyżek budżetowych i wolnych środków wyliczone na podstawie Bilansów z wykonania budżetu.

Dane rejestrowane w arkuszach dotyczyły zmian wprowadzanych zarówno przez rady, zarządy jednostek samorządu terytorialnego jak i zarządzenia wójtów, burmistrzów i prezydentów.

Prowadzono rozbudowane arkusze kalkulacyjne o dane z wieloletnich prognoz finansowych. Na bieżąco porównywano zgodność danych z wieloletnich prognoz finansowych z wielkościami dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ujętych w budżetach.

Informacje zamieszczone w arkuszach kalkulacyjnych wykorzystywane były przez Kolegium Izby w badaniu uchwał zmieniających budżety oraz wieloletnie prognozy finansowe.

- 1.2. Sporządzano syntetyczne informacje, na podstawie sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego, dotyczące podstawowych wielkości budżetu oraz weryfikowano te dane z danymi zawartymi w prowadzonym rejestrze dotyczącym ogólnych wielkości budżetów oraz rezerw. Materiały te przygotowywano okresowo (co pół roku) na potrzeby składów orzekających, wydających opinie o wykonaniu budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto zebrano dane o stanie zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca i 31 grudnia, które są weryfikowane przez WIAS z danymi ze sprawozdania Rb-Z i Rb-UZ. Dane te udostępniane są inspektorom kontroli, ażeby mogli zweryfikować zadłużenie w kontrolowanej jednostki.

W sieci komputerowej zamieszczono arkusze sprawdzające należności i zobowiązania oraz kwoty subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego.

W sieci komputerowej co kwartał zamieszczano informacje o stanie zobowiązań poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego województwa opolskiego.

- 1.3. Przygotowano i zamieszczono na stronie internetowej Izby zbiorcze informacje o wynikach pracy składów orzekających, które dotyczyły:
 - Wyników opiniowania możliwości sfinansowania deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej przez jednostki samorządu terytorialnego na 2012 rok,
 - Wyników opiniowania projektów uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin na 2012 r.,

- Wyników opiniowania projektów uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2012 r.,
- Wyników opiniowania możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej przez jednostki samorządu terytorialnego na 2012 rok,
- Wyników opiniowania prawidłowości planowanej kwoty długu jednostek samorządu terytorialnego,
- Wyników opiniowania wniosków Komisji Rewizyjnych w sprawie absolutorium za 2011 r.,
- Wyników opiniowania sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. oraz związków za 2011 r.,
- Wyników opiniowania Informacji o przebiegu wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin za I półrocze 2012 r.

1.4. Przygotowano i zamieszczono na stronie internetowej Izby zbiorcze informacje o wynikach działalności nadzorczej Izby, które dotyczyły:

- Nadzoru nad uchwałami w sprawie zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego,
- Nadzoru nad uchwałami w sprawie podatków i opłat lokalnych.

2. Działalność informacyjna realizowana na potrzeby jednostek samorządu terytorialnego i innych podmiotów

2.1. Najważniejszym i najbardziej funkcjonalnym narzędziem służącym szybkiemu przekazywaniu ogólnodostępnych informacji dotyczących działalności Izby oraz innych danych niezbędnych do sprawnego funkcjonowania służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego jest strona internetowa Izby. Zamieszczano na niej na bieżąco uaktualniane informacje dotyczące między innymi:

- zmian przepisów prawnych w zakresie gospodarki finansowej j.s.t.,
- wyjaśnień i interpretacji Ministerstwa Finansów oraz innych urzędów,
- budżetu j.s.t.,
- sprawozdawczości budżetowej,
- klasyfikacji budżetowej,
- podatków i opłat lokalnych,
- pomocy publicznej,
- materiałów pomocnych przy składaniu do Izby wniosków o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki,
- wskaźników finansowo-księgowych,
- działalności bieżącej Izby, w tym działalności nadzorczej, opiniodawczej, kontrolnej i analitycznej,
- planowanych i przeprowadzonych przez Izbę szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego,
- funkcjonowania Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W minionym roku opracowano i zamieszczono na stronie internetowej [www.Raport Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu za 2011 r.](http://www.RaportRegionalnejIzbyObrachunkowejwOpoluza2011r.): „Realizacja budżetów jednostek samorządu terytorialnego województwa opolskiego”, dający pełny obraz postrzegania przez Regionalną Izbę Obrachunkową wykonania budżetów przez jednostki samorządu terytorialnego województwa w zakresie nadzoru, opiniowania, kontroli oraz analiz. Informacje z naszej strony wykorzystywane są na portalu samorząd.pap.pl.

W 2012 roku odnotowano około 100 tys. odsłon strony www.rio.opole.pl.

2.2. Zgodnie z zakresem ustalonym ustawą, Izba prowadzi stronę www.bip.rio.opole.pl, która jest systematycznie aktualizowana. W BIP zamieszczano na bieżąco między innymi:

- uchwały Kolegium RIO,
- uchwały składów orzekających (z uwagami, zastrzeżeniami, negatywne),
- plany realizacji zadań (sprawozdanie Izby z ramowego planu pracy w tym z działalności informacyjno-szkoleniowej, kontrolnej i z wykonania budżetu),
- stan przyjmowanych spraw w zakresie działalności nadzorczej i opiniodawczej,
- dokumentację kontroli zakończonych czynnościami pokontrolnymi,
- wystąpienia pokontrolne,
- oferty pracy w Izbie.

Publikowane materiały w zakresie nadzoru i kontroli umożliwiają jednostkom samorządu terytorialnego oraz zainteresowanym osobom, zapoznanie się z orzecznictwem Kolegium dotyczącym zgodności z prawem uchwał i zarządzeń organów j.s.t., a także z wynikami przeprowadzonych kontroli.

W 2012 roku odnotowano ponad 100 tys. odsłon strony www.bip.rio.opole.pl.

2.3. W 2012 r. na wnioski uprawnionych podmiotów udzielono 15 pisemnych wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

Udzielano także konsultacji telefonicznych oraz bezpośrednio w siedzibie Izby, w zakresie stosowania przepisów dotyczących problematyki gospodarki finansowej samorządów.

Prowadzono instruktaż w zakresie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, klasyfikacji budżetowej, sposobu ewidencji księgowej, funkcjonowania aplikacji BeSTi@ i SJO BeSTi@ oraz innych formularzy elektronicznych opracowanych dla celów sprawozdawczych i WPF.

2.4. Zebrano, opracowano i przekazano izbom dane do poszczególnych części „Sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych oraz z wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r.” prezentowanego w Sejmie przez KRRIO. Informacje zawierały dane statystyczne oraz rozbudowaną część opisową w wymaganej szczegółowości w formie. Dotyczyły one wszystkich aspektów działalności Izby.

2.5. Prowadzono, dostępny na stronie www Izby, rejestr publikacji dotyczących finansów publicznych, w którym skatalogowano publikacje zawarte w: biuletynach informacyjnych regionalnych izb obrachunkowych, miesięczniku „Finanse Publiczne” oraz miesięczniku „Finanse Komunalne”.

Katalog książek, będących w posiadaniu Izby aktualizowany jest na bieżąco, w miarę pozyskiwania nowych publikacji i dostępny jest dla pracowników w sieci komputerowej Izby.

II. DZIAŁALNOŚĆ SZKOLENIOWA

1. Szkolenia dla pracowników Izby

W 2012 r. pracownicy Izby podnosili swoje kwalifikacje na szkoleniach i seminariach zorganizowanych przez: Emm Consulting, RIO w Warszawie, Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Łódzkiego, Opolski Urząd Wojewódzki, MAiC we współpracy

z Wydziałem Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego, Wolters Kluwer Polska, Wydawnictwo „Finansów Komunalne”, Centrum Szkoleniowe Finanse Publiczne, RIO we Wrocławiu, RIO w Opolu, Opteam, Centrum Szkoleniowe Informacja Publiczna, RIO w Białymstoku we współpracy z Uniwersytetem w Białymstoku oraz w ramach POKL przez RIO Opole i Łódź .

W szkoleniach tych uczestniczyło:

- 9 pracowników w 1 szkoleniu,
- 13 pracowników w 2 szkoleniach,
- 11 pracowników w 3 szkoleniach,
- 3 pracowników w 4 szkoleniach,
- 6 pracowników w 5 szkoleniach.

Zorganizowano szkolenie dla inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej, na którym omówiono podstawy prawne i metodologię oceny systemu kontroli zarządczej przez regionalne izby obrachunkowe.

Przeprowadzono szkolenie dwudniowe dla wszystkich pracowników merytorycznych, na którym omówiono trudne sytuacje w pracy organu nadzoru i kontroli, metody i dyrektywy wykładni prawa oraz pierwszą pomoc w nagłych wypadkach przy pracy i w drodze do pracy.

W ogólnopolskiej konferencji dla członków regionalnych komisji orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych uczestniczyło troje członków RKO przy RIO w Opolu. Przedmiotem konferencji były m.in. zagadnienia: zaostrenie odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie gospodarowania środkami europejskimi, nowe zasady wymierzania kary za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zmiany proceduralne w zakresie postępowania w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie zamówień publicznych, egzekucja kar pieniężnych i kosztów postępowania w praktyce.

W ramach projektu POKL „Dobre Prawo - Sprawne Rządzenie” realizowanego przez Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego i MAiC jeden pracownik ukończył studia podyplomowe nt. „Nadzór i kontrola nad jakością prawa w samorządzie terytorialnym”.

Pięcioro przedstawicieli RIO w Opolu uczestniczyło w spotkaniu warsztatowym w celu zapoznania się z metodami raportowania w programie Bestia, wypracowanymi w ramach programu POKL. Spotkanie odbyło się w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Ponadto w 11 szkoleniach zorganizowanych przez Izbę dla jednostek samorządu terytorialnego uczestniczyło 22 pracowników RIO w Opolu.

2. Szkolenia dla jednostek samorządu terytorialnego

Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła **11** szkoleń, w których uczestniczyło **1 141** osób. Szkolenia były kierowane do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast i przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego oraz do pracowników samorządowych. Wykładowcami na szkoleniach byli specjaliści - praktycy w zakresie finansów samorządowych. Szkolenia prowadzili również pracownicy Izby.

3. Zaangażowanie pracowników Izby w szkolenia

Na 3 szkoleniach przeprowadzonych przez Izbę dla jednostek samorządu terytorialnego, 8 pracowników Izby przeprowadziło łącznie 19 godzin wykładów.

Tematyka wykładów dotyczyła zagadnień podlegających nadzorowi i kontroli Izby.

Na 2 naradach wewnętrznych Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej w siedzibie Izby, pracownica WIAS przedstawiła zagadnienia dotyczące wykazywania danych w pozycji „dochody wykonane” w sprawozdaniu Rb-27S oraz przepisy prawne dotyczące inwentaryzacji, a w 3 naradach radca prawny przedstawił treści opinii prawnych wydanych w związku z ustaleniami kontroli oraz informacje o nowych regulacjach prawnych.

III. OPRACOWANIA

W 2012 roku przygotowano zbiorcze zestawienia danych dotyczących gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego pozwalające na sporządzenie następujących analiz:

- Analiza realizacji budżetów jednostek samorządu terytorialnego wszystkich szczebli województwa opolskiego za 2011 r.,
- Analiza wykonania budżetów przez województwa samorządowe za 2011 r. jako element „Sprawozdania KR RIO z działalności rio i wykonywania budżetu przez j.s.t. w 2011 r.” dla Sejmu,
- Przewidywane skutki finansowe dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego na 2012 r. wynikające z ustawy o działalności leczniczej,
- Raport Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu „Realizacja budżetów jednostek samorządu terytorialnego województwa opolskiego za 2011 r.”,
- Analiza poszczególnych elementów działalności j.s.t. pod kątem wystąpienia przesłanek skutkujących wystąpieniem do Kolegium Izby o podjęcie uchwały w sprawie sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego za 2011 r.,
- Analiza sytuacji finansowej j.s.t. w celu sporządzenia wykazu jednostek o zwiększonym ryzyku wystąpienia zagrożeń w gospodarce finansowej za 2011 r.,
- Analiza danych z projektów Wieloletnich Prognoz Finansowych na 2013 rok w zakresie wymogów określonych w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w ramach działalności informacyjno-analitycznej w 2012 r. opracowano:

- dla Ministerstwa Finansów:
 - zestawienie danych dotyczących WPF za lata 2012-2015 wg stanu na dzień 1 lutego 2012 r.,
 - zestawienie danych z WPF za lata 2012 – 2015 wg stanu na dzień 1 lipca 2012 r.,
 - zestawienie danych z projektów WPF za 2013 – 2015,
 - zestawienie danych dotyczących kwot zaległości przedsiębiorców ,
- dla dziennika Rzeczpospolita zestawienie wydatków za lata 2009-2011 na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego województwa opolskiego,
- dla PARPA zestawienie wydatków zrealizowanych przez j.s.t. za 2011 r. na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- dla RIO Łódź zestawienie danych z WPF za lata 2012 – 2015 wg stanu na dzień 30 września 2012 r.