

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

U c h w a ł a Nr 8/12/2014

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 28 marca 2014 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego ramowego planu pracy, w tym
planu kontroli za 2013 rok**

Działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

p r z y j m u j e

Sprawozdanie z realizacji rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu za 2013 rok, stanowiące załącznik do uchwały.

Przewodniczący Kolegium

Sprawozdanie z Ramowego planu pracy RIO w Opolu za 2013 r.

I. ZADANIA W ZAKRESIE ORGANIZACJI

1. Opracować Ramowy plan pracy Izby na 2013 r.

Przedłożyć go na posiedzeniu Kolegium Izby celem uchwalenia.

WIAS we współpracy z kierownikami komórek organizacyjnych przygotował w terminie plan pracy Izby na 2013 rok, w którym określono zadania do zrealizowania dla poszczególnych komórek organizacyjnych Izby.

Ramowy plan pracy na 2013 r. został uchwalony na posiedzeniu Kolegium w dniu 16 stycznia 2013 r. uchwałą nr 2/4/2013.

W dniu 9 października 2013 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu podjęło uchwałę 18/44/2013 zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia ramowego planu pracy w tym planu kontroli na 2013 r. poprzez zmianę załącznika planu kontroli.

2. Opracować roczne sprawozdanie z realizacji Ramowego planu pracy Izby za 2012 r. wraz ze sprawozdaniem z realizacji planu kontroli.

Sprawozdanie rozpatrzyć na posiedzeniu Kolegium Izby.

WIAS we współpracy z kierownikami komórek organizacyjnych przygotował w terminie sprawozdanie z realizacji ramowego planu pracy Izby za 2012 rok, w którym przedstawiono w sposób syntetyczny realizację zadań przyjętych w planie.

Sprawozdanie z realizacji ramowego planu pracy zostało rozpatrzone na posiedzeniu Kolegium w dniu 27 marca 2013 r. i przyjęte uchwałą nr 8/29/2013.

3. Opracować sprawozdanie z wykonania budżetu RIO za 2012 r. wraz z informacją opisową.

Rozpatrzyć je na posiedzeniu Kolegium.

Sprawozdanie z wykonania budżetu RIO w Opolu za 2012 r. wraz z informacją opisową opracowano w terminie i przedstawiono Kolegium. W sprawozdaniu tym przedstawiono zmiany dokonane w planie finansowym Izby, omówiono szczegółowo realizację wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zostało rozpatrzone na posiedzeniu Kolegium w dniu 27 marca 2013 r. i przyjęte uchwałą nr 8/30/2013.

4. Rozpatrzyć sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno – szkoleniowej.

Sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej zostały rozpatrzone na posiedzeniu Kolegium w dniu 27 marca 2013 r. i przyjęte uchwałami nr 8/31/2013 i nr 8/32/2013.

5. Sporządzić roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych i przekazać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych.

Roczne Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2012 r. zostało sporządzone 18 lutego 2013 r. i przekazane do Prezesa UZP drogą elektroniczną przez stronę portalu UZP w dniu 1 marca 2013 r.

6. Sporządzić bilans RIO za 2012 r.

Bilans RIO w Opolu za 2012 r. wraz z załącznikami i częścią uzupełniającą sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami i przekazano w dniu 27 marca 2013 r. do Departamentu Budżetu Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji.

7. Zgodnie z przyjętymi procedurami kontroli zarządczej wprowadzonymi zarządzeniem Prezesa RIO w Opolu przeprowadzić samoocenę systemu kontroli zarządczej przez wszystkich pracowników.

W miesiącu styczniu 2013 r. przekazano pracownikom ankietę „Kwestionariusz samooceny systemu kontroli zarządczej”. Kwestionariusz skierowano do 42 pracowników, a wypełnione kwestionariusze zwróciło 37 pracowników. Na podstawie wypełnionych kwestionariuszy sporządzono raport z przeprowadzonej samooceny systemu kontroli zarządczej, który przedłożono Prezesowi.

Raport ten został przesłany pracownikom na skrzynki e-mailowe. Ponadto Prezes zobowiązał kierownictwo do przedłożenia informacji o podjętych działaniach w celu poprawy komunikacji wewnętrznej zarówno wewnątrz Wydziału jak i pomiędzy Wydziałami, jak również zobowiązał do opracowania wykazu dokumentów wytwarzanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych i wypracowania propozycji systemu przekazywania tych dokumentów na skrzynki mailowe pracowników.

8. Dokonać analizy rocznych zadań i w przypadku trudności w ich realizacji sporządzić wykaz zadań wrażliwych, których realizacja obarczona jest ryzykiem.

W dniu 27 czerwca 2013 r. przekazano Prezesowi wykaz zadań wrażliwych sporządzony przez poszczególne komórki organizacyjne. W dokumencie tym wyszczególniono zadania, które zostały zdefiniowane jako zadania obciążone ryzykiem. Wyszczególniono czynniki, które miały wpływ na realizację poszczególnych zadań oraz mechanizmy kontroli i reakcję na zdefiniowane ryzyko.

Prezes zatwierdził analizę ryzyka i sformułował wnioski do realizacji, które zostały przekazane kierownikom komórek organizacyjnych w celu eliminacji bądź zmniejszenia stopnia podanych ryzyk.

9. Prowadzić bieżącą ocenę i monitoring realizacji zadań, stosując kryteria oszczędności, efektywności i skuteczności oraz identyfikować zagrożenia związane z realizacją celów.

Do bieżącej oceny i monitoringu realizacji zadań kierownicy komórek organizacyjnych zostali zobowiązani Zarządzeniem Nr 6/2010 Prezesa RIO w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej w RIO w Opolu. Zgodnie z wyżej wymienionymi procedurami bieżącą ocenę i monitoring realizacji zadań sprawują kierownicy komórek organizacyjnych oraz osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach. Skuteczność i efektywność realizacji zadań zapewnia system kontroli funkcjonalnej, na który składają się:

- samokontrola - w tym procesie każdy pracownik zobowiązany jest do kontrolowania własnej pracy zgodnie z określonymi zakresami czynności, a w przypadkach trudności w realizacji zadań pracownik jest zobowiązany poinformować o tym bezpośredniego przełożonego,
- kontrola bieżąca – którą dokonują kierownicy komórek organizacyjnych na każdym etapie.

W ramach kontroli kierownicy komórek organizacyjnych przekazują podległym pracownikom informacje niezbędne do wykonywania zadań. Skuteczna realizacja zadań wymaga wyposażenia pracowników w odpowiednie materiały i narzędzia do ich realizacji. Kierownicy komórek organizacyjnych dokonują oceny składanych zapotrzebowań na sprzęt, materiały i usługi pod względem gospodarności i efektywności oraz dokonują ich weryfikacji. W ramach monitoringu i bieżącej oceny realizacji zadań kierownicy komórek organizacyjnych określają stopień realizacji zadań, określają zadania, których realizacja jest zagrożona, wskazują zagrożenia i określają działania mające zminimalizować zagrożenia w realizacji celów. W wykazie tym określają ryzyko ich realizacji, a także wskazują działania, które przyczynią się do wyeliminowania ryzyka lub jego zminimalizowanie.

10. Dokonać oceny realizacji przyjętych zadań na naradzie kierownictwa Izby zgodnie z § 9 ust.1a Procedur kontroli zarządczej.

W celu dokonania oceny realizacji przyjętych zadań zgodnie z § 9 ust. 1a procedur kontroli zarządczej wprowadzonych Zarządzeniem Nr 6/2010 Prezesa RIO w Opolu z dnia 10 listopada 2010 r. zwołana zastała w dniu 4 grudnia 2013 r. narada Kierownictwa RIO, na której dokonano oceny realizacji zadań przyjętych w ramowym planie pracy Izby na rok 2013 r. oraz realizacji innych zadań i wniosków wynikających z procedur kontroli zarządczej. a w szczególności poddano ocenie realizację:

- zadań przyjętych na naradzie kierownictwa z dnia 6 listopada 2012 r.,
- wniosków z analizy samooceny systemu kontroli zarządczej przeprowadzonej w RIO w Opolu za 2012 r.,
- wniosków z analizy zadań obarczonych ryzykiem w 2013 r.,
- budżetu RIO w Opolu w 2013 r.

11. Opracować plan finansowy RIO na 2013 r. i przekazać go do realizacji.

Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji skierowało do RIO w Opolu pismo w sprawie opracowania planu finansowego na 2013 r. (pismo z dnia 7.02.2013 r. nr DBiF-pIRB-311-19-2/j/MG/2013). W piśmie tym podano limity kwot na wynagrodzenia osobowe pracowników, pochodne od wynagrodzeń, pozostałe wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe. Plan ten opiewał na kwotę 3.623.000 zł w zakresie wydatków i na kwotę 262.000 zł w zakresie dochodów budżetowych. Plan finansowy opracowano na w/w kwotę, który został zatwierdzony 13.02.2013 r.

12. Analizować przebieg realizacji budżetu RIO, ze szczególnym uwzględnieniem funduszu wynagrodzeń oraz wydatków rzeczowych.

Analizę wydatków dokonywano na bieżąco w trakcie roku budżetowego, co stanowiło podstawę dokonywania zmian w planie wydatków Izby i terminowe regulowanie zobowiązań. Dokonywana ona była w poszczególnych grupach ekonomicznych. W pierwszej kolejności analizie poddano wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczając w skali roku budżetowego realizację comiesięcznych wypłat (wynikających z angaży), wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych a także pozostałych składników wynagrodzeń, do których należały nagrody jubileuszowe bądź nagrody uznaniowe. Szczególnej analizie poddawano wydatki zaliczane do „wynagrodzeń bezosobowych”, gdyż limit tych od kilku lat nie uległ zwiększeniu.

W grupie wydatków bieżących rzeczowych analiza wydatków zapewniała regulowanie zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień i decyzji administracyjnych. W pierwszej kolejności zabezpieczano środki na wydatki, które były niezbędne do realizacji zadań merytorycznych (wydatki na delegacje służbowe inspektorów kontroli, oprogramowanie komputerowe, sprzęt techniczny, publikacje itp.). Monitoring wydatków w tej grupie prowadzony był na bieżąco we współpracy z kierownikami komórek organizacyjnych i informatykiem Izby. Pozwalało to na zagwarantowanie środków na te zadania, których nie można było przewidzieć na etapie planowania, bądź wynikały z nieprzewidzianych sytuacji (np. awarie sprzętu) i dokonania w odpowiednim czasie stosownych zmian w planie wydatków Izby.

Bieżąca analiza wydatków odnosiła się nie tylko do budżetu podstawowego Izby, ale również do wydatków realizowanych z rezerw celowych przyznanych na podwyżki wynagrodzeń i na działalność szkoleniową.

13. Realizować zadania inwestycyjne w zakresie zakupów majątkowych.

W 2013 r. ze środków zaplanowanych na zakupy inwestycyjne zakupiono: serwer, oprogramowanie „kadry – płace” i centralę telefoniczną. Zakup serwera wynikał z potrzeby zabezpieczenia sprawnego funkcjonowania oprogramowania będącego w Izbie, natomiast programu „kadry-płace” z uwagi na zaprzestanie jego aktualizowania w środowisku DOS i przejście na oprogramowanie w środowisku Windows. W odniesieniu do zakupu centrali telefonicznej zakup był konieczny z uwagi na awarię starej centrali, której naprawa stała się nieopłacalna z uwagi na duże koszty.

14. W ramach posiadanych środków realizować zadania w zakresie bieżących remontów pomieszczeń Izby.

W 2013 r. przede wszystkim dokonano prac remontowych w częściach wspólnych budynku, które wynikały z przeprowadzonego co roku przeglądu budynku zgodnie z przepisami Prawa budowlanego. W protokole z przeglądu stanu technicznego budynku Inspektor nadzoru wskazał na: wymianę uszkodzonej części rynny spustowej, konserwację daszku nad salą konferencyjną RIO i nad wejściem od strony parkingu oraz wykonania obróbki blacharskiej. Wydatki związane z realizacją tego zadania zostały pokryte w 50% przez SKO w Opolu.

Prace remontowe wykonywane były również wewnątrz budynku w pomieszczeniach należących do RIO. Dotyczyły one usunięcia usterek wodno-kanalizacyjnych w pomieszczeniach należących do Izby, a także przystosowania pomieszczenia do pracy kserokopiarki (zalecenie inspektora BHP).

Ponadto z tego paragrafu poniesiono wydatki na remonty środków trwałych i konserwację sprzętu a w szczególności na usunięcie usterek w samochodach służbowych forda mondeo i toyoty.

Wykonano także w większości pomieszczeń biurowych Izby odnowienia parapetów.

15. Uchwalić wnioski do projektu budżetu Izby na 2014 rok.

Wnioski do projektu budżetu na 2014 r. zostały uchwalone przez Kolegium RIO w Opolu w dniu 5 czerwca 2013 r. uchwałą nr 12/36/2013 i w tym samym dniu zostały przesłane do Przewodniczącego KRRIO.

16. Dokonać sprawdzenia prawidłowości danych zawartych w przekazanych do ZUS imiennych raportach miesięcznych za ubiegły rok i w razie stwierdzenia błędów dokonać korekt.

Pracownik odpowiedzialny za przekazywanie dokumentacji rozliczeniowej, zgodnie z art. 43 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, dokonał sprawdzenia prawidłowości danych zawartych w przekazanych do ZUS imiennych raportach miesięcznych za rok ubiegły. Korekty raportów zostały przekazane do ZUS.

17. Dokonywać na bieżąco sprawdzenia prawidłowości przekazanych do ZUS danych o okresach ubezpieczenia zdrowotnego pracowników oraz danych o członkach rodzin ubezpieczonych pracowników w związku z wprowadzeniem od 1.01.2013 r. systemu elektronicznej weryfikacji uprawnień świadczeniobiorców .

Pracownik kadr odpowiedzialny za zgłaszanie i wyrejestrowywanie osób, które podlegają ubezpieczeniu zdrowotnemu dokonywał bieżącej weryfikacji tych danych. Dokonano sprawdzenia, czy pracownicy zgłosili do pracownika Kadr wyrejestrowanie członków rodzin, którzy ukończyli naukę i podjęli pracę. Sprawdzenie to wykazało, iż nie wszyscy pracownicy dokonali zgłoszenia o wyrejestrowaniu członków rodzin. Po uzyskaniu informacji w przedmiotowej sprawie pracownik dokonał korekty w dokumentacji zgłoszeniowej.

18. Zabezpieczać prawidłowe funkcjonowanie systemu informatycznego Izby.

Działania w zakresie zabezpieczenia prawidłowego funkcjonowania i rozwoju systemu informatycznego Izby obejmowały w szczególności:

- administrowanie siecią informatyczną opartą na systemach Windows 2003 Server firmy Microsoft (serwer HP Proliant ML350 i serwer Fujitsu Siemens Primergy TX300 S2),
- administrowanie serwerami bazy danych MS SQL Server 2000 oraz MS SQL Server 2005 i 2008 Express Edition firmy Microsoft, na których zainstalowane są m.in. programy księgowo-firmowe firmy Radix, program kadrowo-płacowy firmy Infra, program do sprawozdań budżetowych BeSTi@ firmy Sputnik Software oraz oprogramowanie antywirusowe McAfee VirusScan firmy Network Associates i program do kontroli legalności oprogramowania Uplook firmy A plus C Systems,
- aktualizację programu BeSTi@ firmy Sputnik Software,
- comiesięczną aktualizację programu LEX Omega w wersji sieciowej oraz programu LEX RIO w wersji dla inspektorów kontroli,
- zarządzanie i zabezpieczenie punktu dostępu pomiędzy siecią prywatną Izby (sieć LAN) a siecią publiczną (Internet) – oparte na routerze RV042 firmy Linksys,
- bieżącą aktualizację programu antywirusowego McAfee VirusScan firmy Network Associates rozprzestrzeniającego bazy szczepionek na poszczególne stacje robocze znajdujące się w sieci informatycznej Izby,
- aktualizowanie własnych programów napisanych na potrzeby Izby tj. program „Uchwały RIO”, „Kontrola RIO” oraz „Opinie RIO”,
- archiwizację danych znajdujących się na serwerach Windows 2003 Server przy pomocy dysków zewnętrznych dużych rozmiarów podłączanych do serwera Fujitsu Siemens Primergy TX300 S2,
- zarządzanie siecią bezprzewodową usprawniającą pracę pracowników, w szczególności inspektorów kontroli,

- utrzymanie serwerów wydruku w celu usprawnienia drukowania dokumentów w sieci informatycznej,
- administrowanie skrzynką podawczą ePUAP,
- nadzorowanie działania programów ACL Desktop Edition,
- naprawę i konserwację sprzętu komputerowego.

19. Usprawniać działanie systemu sieciowego opartego na serwerach Windows Server 2003.

W celu poprawiania usług sieciowych dokonano reorganizacji programów zainstalowanych na serwerach Izby – z uwagi na coraz bardziej ograniczone miejsce na dyskach twardych. Polegała ona na tym, że równomiernie rozdzielono oprogramowanie funkcjonujące w Izbie na dwa serwery.

Zmieniono również strukturę połączeń okablowania z końcowymi urządzeniami sieciowymi w serwerowni (m.in. została zakupiona nowa szafa krosownicza).

20. Zwiększać zakres funkcjonalności programów:

- **do rejestracji przeprowadzonych kontroli przez Izbę w jednostkach samorządu terytorialnego,**
- **do rejestracji uchwał**
- **do obsługi składów orzekających.**

Z uwagi na pracochłonność wykonania dodatkowych funkcji wyżej wymienionych programów, zgłaszanych przez pracowników, dokonano tylko najpilniejszej zmiany umożliwiającej tworzenie przez członków Kolegium list uchwał zbadanych i zgodnych z prawem, przyjmowanych przez Kolegium Izby. Pozostałe zgłaszane uwagi będą realizowane w roku następnym.

21. Wprowadzać nowe wersje programu „BeSTi@”.

Program BeSTi@ jest na bieżąco aktualizowany, z uwagi na bardzo rozbudowaną, wielomodułową strukturę oraz zmiany przepisów prawnych. Aktualizacje uwzględniają błędy systemu zgłaszane przez pracujących użytkowników. Powoduje to testowanie kolejnych wersji oprogramowania oraz konieczność coraz lepszego opanowywania języka SQL, w którym zbudowana jest baza danych programu BeSTi@. Dodawane są dodatkowe Raporty otrzymywane z RIO Łódź, które są wykorzystywane przez członków Kolegium oraz pracowników WIAS.

22. Realizować zadania określone w art. 70 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie zapewnienia siedziby, obsługi prawnej i administracyjno-technicznej komisji orzekającej oraz rzecznika i jego zastępcy właściwych w sprawach tej komisji a także realizować wydatki związane z ich funkcjonowaniem.

Zadania wynikające z w/w przepisu dotyczące zapewnienia siedziby, obsługi prawnej i administracyjno-technicznej Regionalnej Komisji Orzekającej oraz Rzecznika i jego zastępcy właściwych w sprawach tej komisji realizowane było na bieżąco.

Biuro Izby realizowało wydatki związane z działaniem Regionalnej Komisji Orzekającej i Rzecznika dyscypliny finansów publicznych, w tym wypłatę wynagrodzeń, w ramach planu wydatków Izby zatwierdzonego na dany rok budżetowy.

II. ZADANIA W ZAKRESIE NADZORU

1. Badać uchwały i zarządzenia organów jednostek samorządu terytorialnego w sprawach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych i podejmować rozstrzygnięcia nadzorcze zgodnie z przepisami prawa.

Kolegium w 2013 r. zbadało 5 197 uchwał i zarządzeń organów j.s.t. oraz związków komunalnych, w tym m.in:

- 1) w sprawie zmiany budżetu – 2 918
- 2) w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej – 737
- 3) w sprawie podatków i opłat lokalnych – 501
- 4) w sprawie zaciągnięcia pożyczek i kredytów długoterminowych – 162
- 5) w sprawie udzielenia pomocy finansowej j.s.t. – 100
- 6) w sprawie budżetów – 89
- 7) w sprawie absolutorium – 85
- 8) w sprawie przyznawania dotacji na remont zabytków – 101
- 9) w sprawie wyodrębnienia w budżecie środków na fundusz sołecki – 68
- 10) w sprawie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego – 31
- 11) w sprawie przekazania dotacji dla Policji, OSP, KPSP – 56
- 12) w sprawie przyznawania dotacji dla szkół i przedszkoli – 13
- 13) w sprawie określenia zasad przyznawania dotacji dla podmiotów niepublicznych – 12
- 14) w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 r. – 83
- 15) w sprawie wieloletniej prognozy finansowej – 88
- 16) w sprawie udzielenia pożyczki – 32
- 17) w sprawie zasad udzielenia dotacji na ochronę środowiska – 17
- 18) w sprawie emisji obligacji – 12
- 19) w sprawie zaciągania kredytów krótkoterminowych – 11
- 20) w sprawie ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej – 15

Wyniki badania uchwał przez Kolegium:

- 1) nie stwierdzono naruszenia prawa – 5 145 uchwał (99,00 %),
- 2) stwierdzono nieistotne naruszenie prawa – 11 uchwał (0,21 %),
- 3) stwierdzono naruszenie prawa – 2 uchwały (0,04 %),
- 4) orzeczono o nieważności 39 uchwał (0,75 %) z tego:
 - nieważność dotyczyła części uchwały – 27,
 - nieważność dotyczyła całości uchwały – 12.

2. W przypadku niepodjęcia uchwały budżetowej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 stycznia 2013 r., ustalić budżet tej jednostki w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.

Wszystkie jednostki samorządu terytorialnego województwa opolskiego uchwały budżety w ustawowym terminie i Izba nie musiała ustalać budżetu dla żadnej jednostki w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.

3. Wydać opinie o przedkładanych przez zarządy powiatów i województwa oraz wójtów, burmistrzów i prezydentów miast sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego j.s.t i objaśnieniami.

Składy orzekające wydały 83 opinie o sprawozdaniach zarządów powiatów i województwa oraz wójtów, burmistrzów i prezydentów z wykonania budżetów za 2012 r., z czego 77 (92,8%) to opinie pozytywne, 5 (6,0%) z uwagami oraz 1 (1,2%) negatywna.

Wyniki opiniowania w podziale na kategorie j.s.t.:

- 1) gminy - 66 opinii pozytywnych,
- 4 opinie z uwagami,
- 2) powiaty - 10 opinii pozytywnych,
- 1 opinia negatywna,
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna,
- 4) województwo samorządowe - 1 opinia z uwagami.

Ponadto wydano 6 opinii pozytywnych o sprawozdaniach z wykonania budżetów związków gmin.

4. Wydać opinie o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium.

Składy orzekające wydały 83 opinie o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie udzielenia absolutorium, z czego 78 (94,0%) to opinie pozytywne, 4 (4,8%) opinie z uwagami oraz 1 (1,2%) opinia negatywna. Do Izby wpłynęły dwa wnioski o nieudzielenie absolutorium, które w jednym przypadku zaopiniowano negatywnie a w drugim przypadku z zastrzeżeniami.

Wyniki opiniowania w podziale na stopnie j.s.t.:

- 1) gminy - 68 opinii pozytywnych,
- 2 opinie z uwagami,
- 2) powiaty - 9 opinii pozytywnych,
- 1 opinia z uwagami,
- 1 opinia negatywna,
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna,
- 4) województwo samorządowe - 1 opinia z uwagami.

Ponadto wydano 5 opinii pozytywnych o wnioskach komisji rewizyjnych w sprawach absolutorium przedłożonych przez związki gmin.

5. Wydać opinie w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi absolutorium.

Nie wystąpił przypadek podjęcia przez radę gminy z województwa opolskiego uchwały w sprawie nieudzielenia absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2012 r.

6. Wydać opinie o przedkładanych przez zarządy powiatów i województwa oraz przez wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, informacjach z przebiegu wykonania budżetów za I półrocze 2013 r.

Składy orzekające wydały 83 opinie o informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 r. W tej liczbie mieściło się 80 (96,4%) opinii pozytywnych, 2 (2,4%) opinie z uwagami oraz 1 (1,2%) opinia negatywna.

Wyniki opiniowania w podziale na stopnie j.s.t.:

- 1) gminy - 68 opinii pozytywnych,
- 2 opinie z uwagami,

- 2) powiaty - 10 opinii pozytywnych,
- 1 opinia negatywna,
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna.
- 4) województwo samorządowe - 1 opinia pozytywna.

Ponadto wydano 5 opinii pozytywnych o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. przedłożonych przez związki gmin.

7. Wydać opinie o przedkładanych przez zarządy powiatów i województwa oraz przez wójtów, burmistrzów i prezydentów miast projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na 2014 r.

Składy orzekające wydały 83 opinie o projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na 2014 r. W tej liczbie mieściło się 76 (91,6%) opinii pozytywnych, 5 (6,0%) opinii z uwagami, 1 (1,2%) opinia z zastrzeżeniami oraz 1 (1,2%) opinia negatywna.

Wyniki opiniowania w podziale na stopnie j.s.t.:

- 1) gminy - 64 opinie pozytywne,
- 5 opinii z uwagami,
- 1 opinia negatywna,
- 2) powiaty - 10 opinii pozytywnych,
- 1 opinia z zastrzeżeniami,
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna.
- 4) województwo samorządowe - 1 opinia pozytywna.

Ponadto wydano 5 opinii pozytywnych o projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na 2014 r. przedłożonych przez związki gmin.

8. Wydać opinie o przedkładanych przez zarządy powiatów i województwa oraz wójtów, burmistrzów i prezydentów miast projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych.

Składy orzekające wydały 83 opinie o projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych na 2014 r. W tej liczbie mieściło się 75 (90,4%) opinii pozytywnych, 6 (7,2%) opinii z uwagami, oraz 2 (2,4%) opinie negatywne.

Wyniki opiniowania w podziale na stopnie j.s.t.:

- 1) gminy - 64 opinie pozytywne,
- 5 opinii z uwagami,
- 1 opinia negatywna,
- 2) powiaty - 9 opinii pozytywnych,
- 1 opinia z uwagami,
- 1 opinia negatywna.
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna.
- 4) województwo samorządowe - 1 opinia pozytywna.

Ponadto wydano 4 opinie pozytywne i 1 opinię z uwagami o projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych na 2014 r. przedłożonych przez związki gmin.

9. Wydać opinie o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego, na podstawie projektu uchwały budżetowej na 2014 r.

Składy orzekające wydały 45 opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego, na podstawie projektu uchwały budżetowej na 2014 r. W tej liczbie mieściło się 44 (97,8%) opinii pozytywnych, 1 (2,2%) opinia z uwagami.

Wyniki opiniowania w podziale na stopnie j.s.t.:

- 1) gminy - 36 opinii pozytywnych,
- 1 opinia z uwagami,
- 2) powiaty - 7 opinii pozytywnych,
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna.

Ponadto wydano 4 opinie pozytywne o projektach uchwał o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego przez związki gmin.

10. Wydać opinie o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego, na podstawie uchwały budżetowej.

Składy orzekające wydały 44 pozytywne opinie oraz 1 opinię z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przez jednostkę samorządu terytorialnego, na podstawie uchwały budżetowej na 2013 r.

Wyniki opiniowania w podziale na stopnie j.s.t.:

- 1) gminy - 37 opinii pozytywnych,
- 1 opinia z uwagami,
- 2) powiaty - 6 opinii pozytywnych,
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna.

Ponadto na podstawie uchwał budżetowych na 2013 r. przedstawionych przez związki gmin wydano 4 opinie pozytywne o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego.

11. Wydać opinie w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciąganych zobowiązań, na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej.

Składy orzekające wydały 83 opinie o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciąganych zobowiązań, na podstawie przyjętej przez j.s.t. wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej, w tym: 74 (89,2%) opinii pozytywnych, 7 (8,4%) opinii z uwagami oraz 2 (2,4%) opinie negatywne.

Wyniki opiniowania w podziale na stopnie j.s.t.:

- 1) gminy - 63 opinie pozytywne,
- 6 opinii z uwagami,
- 1 opinia negatywna,
- 2) powiaty - 10 opinii pozytywnych,
- 1 opinia negatywna,
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna,
- 4) województwo samorządowe - 1 opinia z uwagami.

12. Wydawać na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego opinie o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Składy orzekające wydały 78 opinii o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, z czego 76 (97,4%) pozytywnych i 2 (2,6%) z uwagami.

Wyniki opiniowania w podziale na kategorie j.s.t.:

- 1) gminy - 69 opinii pozytywnych,
- 2 opinie z uwagami,
- 2) powiaty - 6 opinii pozytywnych,
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna,

Składy orzekające wydały również 8 opinii pozytywnych i 1 opinię z uwagami o możliwości wykupu papierów wartościowych przez j.s.t.

Wyniki opiniowania w podziale na kategorie j.s.t.:

- 1) gminy - 5 opinie pozytywnych
- 1 opinia z uwagami,
- 2) powiaty - 1 opinia pozytywna,
- 3) miasto na prawach powiatu - 1 opinia pozytywna,
- 4) województwo samorządowe - 1 opinia pozytywna.

13. Rozpatrywać sprawy dotyczące powiadomień na podstawie art. 262 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, o dokonaniu przez skarbnika kontrasygnaty na pisemne polecenie przewodniczącego zarządu j.s.t..

W 2013 roku, do Regionalnej Izby nie wpłynęło żadne powiadomienie o dokonaniu przez skarbnika kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika.

14. Rozpatrywać odwołania od opinii wydanych przez składy orzekające w sprawach określonych w art. 13 pkt 3 - 5 ustawy o rio.

W 2013 roku, Kolegium rozpatrzyło 1 odwołanie od opinii Składu Orzekającego w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 r., które zostało przez Kolegium oddalone.

15. Rozpatrywać odwołania od opinii wydanych przez składy orzekające w sprawach określonych w art. 13 pkt 1, 8, 10 i 12 ustawy o rio.

W 2013 roku, Kolegium rozpatrzyło 1 odwołanie od opinii Składu Orzekającego w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu w wieloletniej prognozie finansowej, które zostało przez Kolegium oddalone.

16. Rozpatrywać zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych, zgodnie z art. 25 b ustawy o rio.

W 2013 roku, Kolegium RIO rozpatrzyło 4 zastrzeżenia wniesione do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych. W stosunku do trzech wniosków, zastrzeżenia zostały oddalone przez Kolegium, natomiast w jednym przypadku Kolegium uwzględniło zastrzeżenia.

17. Przygotowywać informacje dla wojewody i ministra właściwego do spraw finansów publicznych o negatywnych opiniach wydanych przez składy orzekające w sprawach określonych w art. 13 pkt 5 ustawy o rio.

Zgodnie z art. 21 ust 2 ustawy o rio, prezes Izby poinformował właściwego wojewodę i ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydaniu negatywnej opinii o sprawozdaniu w wykonania budżetu za 2012 r. przez jeden powiat.

18. W sytuacji stwierdzenia zagrożenia wykonywania ustawowych zadań przez nadzorowane j.s.t. inicjować sporządzanie raportów o stanie gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

W 2013 roku Izba nie stwierdziła zagrożeń wykonania ustawowych zadań przez nadzorowane jednostki samorządu terytorialnego, w związku z tym, nie sporządzano raportu o stanie gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

19. Przekazywać uchwały Kolegium Izby dotyczące aktów prawa miejscowego za pomocą Edytora Aktów Prawnych XML, w celu ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego.

W 2013 roku, przekazano do redakcji Dziennika Urzędowego Województwa Opolskiego 25 uchwał Kolegium, w tym:

- 1) 16 uchwał w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za odpady komunalne,
- 2) 2 uchwały w sprawie określenia terminu uiszczenia opłaty za odpady komunalne,
- 3) 1 uchwała w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 4) 1 uchwała w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 5) 1 uchwała w sprawie określenia zasad przyznawania dotacji na ochronę środowiska,
- 6) 1 uchwała w sprawie dotacji dla podmiotów niepublicznych – oświata,
- 7) 1 uchwała w sprawie zasad przyznawania dotacji dla podmiotów niepublicznych,
- 8) 1 uchwała w sprawie podatku od środków transportowych,
- 9) 1 uchwała w sprawie podatku od nieruchomości.

III. ZADANIA W ZAKRESIE KONTROLI

1. Opracować plan kontroli na 2013 r.

Plan kontroli na 2013 r. został opracowany, a następnie przedłożony do zatwierdzenia Kolegium RIO na posiedzeniu w dniu 16 stycznia 2013 r. Plan kontroli spełniał wymogi art. 7 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, który nakłada na izby obowiązek przeprowadzania co najmniej raz na 4 lata kompleksowej kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. W planie przewidziano realizację 19 kontroli kompleksowych i 10 kontroli problemowych. W dniu 9 października 2013 r. Kolegium RIO włączyło do planu kontroli na 2013 rok dodatkowych 5 kontroli problemowych.

2. Realizować zadania kontrolne zgodnie z planem kontroli na 2013 r. uchwalonym przez Kolegium.

Zadania kontrolne realizowano zgodnie z planem kontroli przyjętym przez Kolegium RIO uchwałą Nr 2/4/2013 z dnia 16 stycznia 2013 r. i zmienionym uchwałą Nr

18/44/2013 z dnia 9 października 2013 r., w którym przewidziano realizację 19 kontroli kompleksowych i 15 kontroli problemowych. Do dnia 31 grudnia 2013 r. podjęto i zrealizowano wszystkie kontrole przewidziane w planie kontroli tj. zakończono 19 kontroli kompleksowych i 15 kontroli problemowych, a ponadto w I kwartale 2013 r. zakończono 1 kontrolę kompleksową, której realizację rozpoczęto w IV kwartale 2012 r.

3. Realizować kontrole koordynowane zgodnie z ustaleniami Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO.

Zgodnie z ustaleniami Komisji Koordynacji Kontroli Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych w 2013 r. zrealizowano dwie kontrole koordynowane:

- Kontrola w zakresie udzielania dotacji z budżetów jst. jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jst. Jednostką koordynującą była Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie,
- Kontrola w zakresie zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego i przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia, którą koordynowała Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi.

Kontrole te zrealizowano zgodnie z programami kontroli opracowanymi przez Izby koordynujące. Wyniki kontroli przekazano tym Izbom zgodnie z wymaganiami określonymi w programach kontroli.

4. Realizować kontrole doraźne i sprawdzające wykonanie wniosków pokontrolnych zgodnie z dyspozycją Prezesa Izby.

W 2013 r. zrealizowano 6 kontroli doraźnych oraz 2 kontrole sprawdzające, które nie wynikały z planu kontroli. Kontrole doraźne przeprowadzono w gminach: Kietrz, Branice, Baborów, Brzeg oraz w spółkach Wodociągi i Kanalizacja w Krapkowicach i w Białej. Kontrole te zostały wszczęte na wnioski pochodzące od Prokuratury i Policji (Gminy Kietrz, Branice, Baborów), przedsiębiorców (Miasto Brzeg, WiK w Krapkowicach) oraz anonimowych mieszkańców (WiK w Białej). Kontrole WiK w Krapkowicach i WiK w Białej stanowiły uzupełnienie dla kontroli kompleksowych Gmin: Krapkowice i Biała, realizowanych zgodnie z planem kontroli. Kontrole sprawdzające w 2013 r. przeprowadzono w Muzeum Ziemi Prudnickiej w Prudniku oraz w Gminie Łambinowice.

5. Organizować, w razie potrzeby, w kontrolowanych jednostkach narady pokontrolne po zakończeniu kontroli.

W 2013 roku zorganizowano 22 narady pokontrolne, z tego 14 po zakończeniu kontroli kompleksowych, 6 po zakończeniu kontroli problemowych i 2 po zakończeniu kontroli doraźnych. W naradach pokontrolnych uczestniczyli kierownicy jednostek kontrolowanych i ich zastępcy, skarbnicy, sekretarze, kierownicy wydziałów, główni księgowi i inni pracownicy kontrolowanych jednostek oraz członek zarządu powiatu, przewodniczący rady gminy i przewodniczący komisji rewizyjnej.

6. Sporządzić sprawozdanie z działalności kontrolnej za 2012 r.

Sprawozdanie z działalności kontrolnej za 2012 rok zostało sporządzone i przekazane Kolegium Izby z zachowaniem terminu określonego w planie pracy.

7. Nadawać dalszy bieg wynikom kontroli, a w szczególności sporządzać:

- **wystąpienia pokontrolne do kontrolowanych jednostek,**
- **zawiadomienia do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych,**
- **zawiadomienia do Wojewody o utrzymywaniu się stanu niezgodności z prawem.**

Na podstawie wyników kontroli wszczętych w 2013 r. do kontrolowanych jednostek skierowano 39 wystąpień pokontrolnych zawierających 172 wnioski do realizacji. W przypadku 2 kontroli sprawdzających i 1 kontroli doraźnej odstąpiono od sporządzenia wystąpień pokontrolnych z powodu niestwierdzenia nieprawidłowości podczas kontroli. W związku z niepełną informacją o wykonaniu wniosków pokontrolnych do 6 jednostek skierowano pisma o uzupełnienie przedmiotowej informacji.

Do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w 2013 r. skierowano 25 zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, zawierających wskazanie 42 czynów naruszających dyscyplinę finansów publicznych.

Do Wojewody Opolskiego nie kierowano zawiadomień o utrzymywaniu się stanu niezgodności z prawem, ponieważ w ustaleniach zrealizowanych kontroli nie stwierdzono podstaw do sformułowania tego typu zawiadomień. Natomiast w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej Gminy Olszanka do Wojewody Opolskiego skierowano zawiadomienie o ujawnionych nieprawidłowościach z zakresu rozliczenia dotacji celowej dla Gminy Olszanka z tytułu zwrotu wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego, skutkujących koniecznością skorygowania wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego. Z kolei w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Namysłów do Wojewody Opolskiego skierowano informację, iż w Urzędzie Miejskim w Namysłowie nie był zatrudniony Sekretarz Gminy.

8. Organizować cykliczne narady robocze połączone ze szkoleniem inspektorów kontroli, celem omawiania wyników kontroli i wymiany doświadczeń.

W 2013 r. zorganizowano 5 narad roboczych połączonych ze szkoleniem wewnętrznym inspektorów kontroli (w marcu, kwietniu, wrześniu, październiku i grudniu). Narada zorganizowana w październiku była połączona ze szkoleniem przeprowadzonym przez oficera ABW w zakresie ochrony informacji oraz przedstawiciela firmy Wolters Kluwer SA. w zakresie praktycznego używania programu Lex.

9. Sporządzać i okresowo przedstawiać na naradach roboczych inspektorom kontroli analizę orzeczeń Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, odnoszących się do naruszeń prawa stwierdzanych podczas kontroli, celem doskonalenia treści sporządzanych zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Orzeczenia Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, odnoszące się do nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli, były na bieżąco analizowane. Wyniki tej analizy zostały omówione podczas narad przeprowadzonych w marcu, wrześniu i grudniu 2013 roku.

10. Nadzorować przestrzeganie w działalności kontrolnej standardów kontroli rio wprowadzonych do „Szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli”.

Na bieżąco prowadzony był nadzór nad przestrzeganiem standardów kontroli rio wprowadzonych do „Szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli” poprzez podejmowanie niżej wymienionych działań:

- omawianie tej tematyki podczas roboczych narad Wydziału Kontroli w celu podnoszenia wiedzy i umiejętności inspektorów, jak również przybliżenia zasad stosowania standardów kontroli w bieżącej pracy,
- nadzorowanie pracy inspektorów na etapie postępowania poprzedzającego czynności kontrolne (zgromadzenie odpowiednich dokumentów i przeprowadzenie na ich podstawie analizy przedkontrolnej, opracowanie programu kontroli i jego weryfikacja),
- prowadzenie bieżącego nadzoru nad postępowaniem kontrolnym i dokumentowaniem wyników kontroli,
- dokonywanie oceny pracy inspektorów na podstawie kryteriów stanowiących elementy standardów kontroli, po zakończeniu każdej kontroli.

11. Nadzorować przestrzeganie zasady przekazywania protokołu jednostce kontrolowanej najpóźniej w ostatnim dniu kontroli kompleksowej.

Nadzór w zakresie przekazywania protokołu kontroli najpóźniej w ostatnim dniu kontroli prowadzono na bieżąco. Zasada była przestrzegana podczas wszystkich 19 kontroli kompleksowych zrealizowanych w 2013 r.

12. Kontynuować szkolenie inspektorów pracujących z programem ACL.

W 2013 r. pracownicy Wydziału Kontroli wzięli udział w dwóch praktycznych szkoleniach warsztatowych w zakresie wykorzystywania programu ACL w działalności kontrolnej. W obu szkoleniach, które odbyły się w Katowicach w dniach 10-12 kwietnia 2013 r. i w Gdańsku w dniach 16-18 października 2013 r. udział wzięli dwaj inspektorzy kontroli, którzy posiadają najwyższy poziom wiedzy fachowej w przedmiotowym zakresie.

13. Analizować nieprawidłowości stwierdzone w trakcie prowadzonych kontroli pod kątem wystąpienia przesłanek uzasadniających skierowanie wniosku do Kolegium RIO o sporządzenie raportu o stanie gospodarki finansowej jednostki.

Analiza nieprawidłowości pod kątem wystąpienia przesłanek uzasadniających skierowanie wniosku do Kolegium RIO o sporządzenie raportu o stanie gospodarki finansowej jednostki jest prowadzona na bieżąco i dokumentowana stosownymi adnotacjami dołączanymi do sprawozdań z przeprowadzonych kontroli. Na podstawie wyników kontroli zrealizowanych w 2013 r. nie stwierdzono przesłanek do skierowania wniosku o sporządzenie raportu.

14. Opracować 2 publikacje o wynikach kontroli przeprowadzonych w jednostkach samorządu terytorialnego w zakresie:

- **analizy trendów w zakresie wyników kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w okresie 20 lat funkcjonowania Izby,**
- **realizacji dochodów budżetowych z tytułu podatku od środków transportowych na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych w 2012 r.**

Wymienione publikacje o wynikach kontroli przeprowadzonych w jednostkach samorządu terytorialnego zostały opracowane i zamieszczone na stronie internetowej Izby.

15. Kontrolować pod względem rachunkowym i formalnym:

- miesięczne/roczne sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S,
- kwartalne sprawozdania: Rb-Z, Rb-N, Rb-NDS, Rb-27ZZ, Rb-50,
- półroczne/roczne sprawozdania: Rb-30S, Rb-34S,
- roczne sprawozdania Rb-ST, Rb-PDP, Rb-UN, Rb-UZ,
- korekty sprawozdań.

Łącznie skontrolowano pod względem rachunkowym i formalnym 2 391 sprawozdań (tj. o 21 mniej niż w roku ubiegłym) w tym:

- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S miesięczne za grudzień 2012 r. (178 szt.),
- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-UN, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-ST, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-30S, Rb-34S z wykonania budżetów j.s.t. za 2012 r. (840 szt.),
- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-NDS z wykonania budżetów j.s.t. za I kwartał 2013 r. (440 szt.),
- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S z wykonania budżetów j.s.t. za II kwartał 2013 r. (493 szt.),
- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-NDS z wykonania budżetów j.s.t. za III kwartał 2013 r. (440 szt.).

Ponadto skompletowano sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb-50 za 2012 r. oraz I, II, III kwartał 2013 r. – (1004 szt.).

W wyniku stwierdzenia w czasie kontroli nieprawidłowości, jednostki składające sprawozdania sporządziły łącznie 724 korekt sprawozdań. Błędy w sprawozdaniach dotyczyły m.in. niezgodności danych wykazywanych przez j.s.t. pomiędzy poszczególnymi sprawozdaniami, nieprawidłowym wykazywaniu w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych: należności wymagalnych i niewymagalnych oraz środków w kasie, nieujęciu po stronie wykonania w sprawozdaniu o nadwyżce i deficycie kwot zaciągniętych kredytów i pożyczek, niewypełnianiu danych uzupełniających w sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

16. W przypadku stwierdzenia, w wyniku kontroli sprawozdań, nieprawidłowości w zakresie terminowości sprawozdawania, składać zawiadomienia do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych skierowano 4 zawiadomienia o nieterminowym przekazaniu sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej. We wszystkich przypadkach Rzecznik odmówił wszczęcia postępowania.

17. W oparciu o dane przekazane z WIAS dokonać analizy poziomu wydatków związków międzygminnych w celu uzyskania podstaw do wytypowania jednostek do ewentualnej kontroli.

Analiza poziomu wydatków związków międzygminnych Opolszczyzny została wykonana i w jej wyniku nie stwierdzono przesłanek stanowiących podstawę wytypowania jednostek do kontroli.

IV. ZADANIA W ZAKRESIE ANALIZ

- 1. W oparciu o sprawozdania z wykonania budżetów j.s.t. opracować analizę realizacji budżetów gmin, powiatów, miasta na prawach powiatu i województwa samorządowego za 2012 r.**

W terminie wynikającym z ramowego planu pracy, tj. do 30 czerwca została opracowana analiza dotycząca realizacji budżetów: gmin, powiatów, miasta na prawach powiatu i województwa samorządowego, którą zamieszczono na stronie internetowej Izby.

- 2. Opracować do publicznej wiadomości Raport obejmujący kompleksowe informacje dotyczące wyników wykonania budżetów j.s.t. za 2012 r. w aspekcie działalności nadzorczej i kontrolnej Izby.**

Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń we współpracy z Kolegium Izby oraz Wydziałem Kontroli Gospodarki Finansowej opracował w terminie Raport o realizacji budżetów jednostek samorządu terytorialnego województwa opolskiego w 2012 roku. Raport w formie papierowej przesłano 15 odbiorcom w tym posłom, MAiC, Delegaturze NIK, Wojewodzie Opolskiemu i prezesom regionalnych izb obrachunkowych. Wersję elektroniczną opracowania, wraz z jego syntezą na piśmie, przekazano m.in. posłom i wydawnictwu Municipium.

Raport prezentował procesy i problemy związane z wykonaniem budżetów j.s.t. oraz informował o działalności nadzorczej i kontrolnej prowadzonej przez Izbę w 2012 r.

Zamieszczono go też na stronie internetowej Izby.

- 3. Opracować i wydać publikację jubileuszową związaną z XX - leciem działalności Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.**

Z okazji XX- lecia Izby wydana została jubileuszowa publikacja „20 lat Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu” prezentująca najważniejsze wydarzenia w 20-leciu ilustrowane dokumentami, a także syntetyczną statystyką woj. opolskiego i zdjęciami z działalności Izby. Publikację przekazano szefom instytucji i urzędów województwa opolskiego współpracujących z Izbą, a także niektórym urzędom centralnym, posłom, prezesom RIO oraz wszystkim pracownikom Izby.

Publikacja ta zamieszczona została również na stronie internetowej Izby.

- 4. Sporządzić analizę dotyczącą wykonania budżetów województw samorządowych - jako element „Sprawozdania KR RIO z działalności rio i wykonywania budżetu przez j.s.t. w 2012 r.” dla Sejmu.**

Prace nad analizą zostały zakończone w terminie. Analiza została przekazana do Przewodniczącego Komisji Analiz Budżetowych KRRIO. Do opracowania posłużyły zarówno materiały statystyczne jak i sprawozdania opisowe zebrane ze wszystkich województw samorządowych. Analiza stanowi rozdział Sprawozdania KRRIO z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez j.s.t. za 2012 r., które zostało przedłożone Sejmowi.

- 5. Po zakończeniu roku budżetowego, dokonać analizy sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego pod kątem wystąpienia przesłanek skutkujących wystąpieniem do Kolegium Izby o podjęcie uchwały w sprawie sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.**

Po zakończeniu roku w Wydziale Informacji Analiz i Szkoleń dokonano analizy sprawozdań jednostek samorządu terytorialnego za 2012 r. Omówiono w niej przyjęte kryteria służące do oceny poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, pod kątem wystąpienia problemów w prowadzonej przez jednostki gospodarce finansowej oraz sformułowano wnioski. W wyniku analizy nie stwierdzono przesłanek do sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

6. Sporządzić wykaz jednostek samorządu terytorialnego o zwiększonym ryzyku wystąpienia zagrożeń w gospodarce finansowej za 2012 r. wraz z wykazem jednostek niespełniających wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Sporządzono wykaz jednostek samorządu terytorialnego o zwiększonym ryzyku wystąpienia zagrożeń w gospodarce finansowej wg. stanu na dzień 31.12.2012 r.

W sporządzonym wykazie znalazło się 5 jednostek samorządu terytorialnego (3 gminy, 1 powiat i województwo samorządowe), w których ryzyko wystąpienia zagrożeń w gospodarce finansowej na dzień 31.12.2012 r. było zwiększone.

Opracowanie przekazano wszystkim jednostkom, w których w wyniku analizy, stwierdzono zwiększone ryzyko wystąpienia zagrożeń w gospodarce finansowej oraz zamieszczono na stronie internetowej Izby.

7. Sporządzać kwartalny, wykaz stanu zadłużenia j.s.t. dostępny dla pracowników Izby na podstawie złożonych sprawozdań Rb-Z.

Na podstawie składanych sprawozdań Rb-Z sporządzano wykaz stanu zadłużenia j.s.t. za poszczególne okresy sprawozdawcze i zamieszczano go w sieci komputerowej aby był dostępny dla wszystkich pracowników Izby. Informację o sporządzeniu wykazu przekazywano wszystkim pracownikom Izby drogą mailową. Wykazy zamieszczano na dysku J w wewnętrznej sieci komputerowej w następujących terminach:

- za IV kwartał 2012 roku w dniu 07.03.2013 r.,
- za I kwartał 2013 roku w dniu 09.05.2013 r.,
- za II kwartał 2013 roku w dniu 31.07.2013 r.,
- za III kwartał 2013 roku w dniu 15.11.2013 r.

8. Wyliczyć wielkości nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych w jednostkach samorządu terytorialnego.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego w WIAS wyliczono (do końca maja) wielkości nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych i wolnych środków. Dane te dostępne są w arkuszach kalkulacyjnych dla każdej jednostki, zamieszczonych w sieci komputerowej Izby na dysku U w zakładce Analizy- budżety.

9. Sporządzać zbiorcze sprawozdania w zakresie operacji finansowych SPZOZ, instytucji kultury, funduszy celowych posiadających osobowość prawną, samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw, dla których jednostka samorządu terytorialnego jest organem założycielskim lub nadzorującym i przekazywać je do GUS.

Na podstawie sprawozdań otrzymanych z jednostek samorządu terytorialnego, sporządzanych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych, sporządzono kwartalne sprawozdania zbiorcze. Sprawozdania zbiorcze zostały przekazane w terminie do Głównego Urzędu Statystycznego, w formie elektronicznej oraz dokumentu. Korekty sprawozdań sporządzano terminowo do 5 dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym otrzymano korekty i przekazywano do Głównego Urzędu Statystycznego.

10. Przekazywać do Ministerstwa Finansów roczne sprawozdania jednostek samorządu terytorialnego o zaległych należnościach przedsiębiorców z tyt. świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych.

Niezwłocznie po otrzymaniu z jednostek samorządu terytorialnego przekazano do Ministerstwa Finansów (w okresie od 28 lutego 2013 r. do 19 marca 2013 r.) 82 roczne sprawozdania o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych w formie elektronicznej.

11. Przekazywać do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi sprawozdania miesięczne za grudzień 2012 r. oraz roczne o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie, bądź informacji o nieudzieleniu pomocy publicznej.

Na podstawie art. 32 ust. 4 w związku z art. 35 pkt 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, jednostki samorządu terytorialnego, jako podmioty udzielające pomocy, były zobowiązane do przekazania sprawozdań w zakresie pomocy publicznej w rolnictwie i rybołówstwie za grudzień 2012 r. i za rok 2012 za pośrednictwem regionalnej izby obrachunkowej.

Izba po otrzymaniu z jednostek samorządu terytorialnego, przekazało w formie elektronicznej do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi:

- 19 sprawozdań miesięcznych za grudzień 2012 r. o udzieleniu pomocy de minimis w rolnictwie i 50 informacji za grudzień 2012 r. o nieudzieleniu pomocy publicznej w rolnictwie oraz 64 informacje za grudzień 2012 r. o nieudzieleniu pomocy publicznej w rybołówstwie,
- 71 sprawozdań rocznych o udzieleniu pomocy publicznej w rolnictwie, innej niż pomoc de minimis i 8 informacji o nieudzieleniu pomocy publicznej w rolnictwie oraz 46 informacji o nieudzieleniu pomocy publicznej rybołówstwie w 2012 r.

Ponadto w 2013 r. do MRiRW przekazano 1 korektę sprawozdania o udzieleniu pomocy de minimis za wrzesień 2012 r. i 1 korektę sprawozdania o udzieleniu pomocy de minimis za październik 2012 r.

12. Przyjmować sprawozdania złożone przez jednostki samorządu terytorialnego z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Zgodnie z ustawą o systemie oświaty WIAS zebrał w terminie ze wszystkich jednostek samorządu terytorialnego wersję elektroniczną sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach. Wersja papierowa sprawozdań z 4 gmin wpłynęła do Izby po terminie.

Zbiorcze dane zostały przesłane do Ministra Edukacji Narodowej za pośrednictwem RIO Łódź.

Korekty sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach złożyły 3 gminy i 1 powiat.

13. Przekazywać do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu elektronicznego:

- **projekty wieloletnich prognoz finansowych wraz z wynikami opinii,**
- **wieloletnie prognozy finansowe wraz z wynikami rozstrzygnięć nadzorczych.**

W terminach określonych w rozporządzeniu Izba przesyłała do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu elektronicznego wieloletnie prognozy finansowe wraz z wynikami rozstrzygnięć.

V.ZADANIA W ZAKRESIE SZKOLENIA I INFORMACJI

1. Sporządzić sprawozdanie z działalności informacyjno – szkoleniowej za 2012 r.

Sporządzono w terminie sprawozdanie z działalności informacyjno - szkoleniowej za 2012 rok i przedstawiono je na posiedzeniu Kolegium w dniu 27 marca 2013 r. Sprawozdanie zostało przyjęte przez Kolegium uchwałą nr 8/32/2013.

2. Podejmować przedsięwzięcia edukacyjne adresowane do podmiotów nadzorowanych i kontrolowanych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu zorganizowała w 2013 r. 11 szkoleń dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego, w których wzięło udział 1 191 osób w tym:

1) dla skarbników – 3 szkolenia, w których wzięło udział 256 osób.

Były to dwa szkolenia jednodniowe w Opolu oraz dwudniowe w Prószkowie. Omawiana tematyka obejmowała między innymi: zamknięcie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowe za rok 2012, wieloletnią prognozę finansową j.s.t. po 1 stycznia 2013 r., projektowanie budżetów na 2014 r., wybrane bieżące problemy sprawozdawczości budżetowej, prawidłowość zarządzania mieniem komunalnym w ujęciu finansowym i rachunkowym na tle wyników kontroli.

Wykłady prowadzili pracownicy RIO w Opolu, RIO we Wrocławiu oraz RIO w Łodzi.

2) dla służb podatkowych – 2 szkolenia, w którym udział wzięło 146 osób.

Szkolenia przeprowadzono w Opolu. Zostały na nim omówione: egzekucja i zabezpieczenie należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych) na rzecz gminy, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – pobieranie i egzekucja.

Wykład prowadził pracownik samorządowy.

3) dla służb finansowych – 6 szkoleń, udział wzięło 789 osób.

Jednodniowe szkolenia dla służb finansowych przeprowadzone zostały w Opolu. Omówiono na nich między innymi zagadnienia: zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2012 rok w samorządowych jednostkach organizacyjnych i zakładach budżetowych, nowelizację ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i jej skutki dla nowego systemu gospodarki odpadami, wybrane zagadnienia z dyscypliny finansów publicznych na tle orzecznictwa Regionalnej Komisji Orzekającej i GKO, aktualne problemy i nieprawidłowości w rachunkowości samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Wykłady prowadzili pracownicy RIO w Kielcach, RIO w Zielonej Górze i RIO w Opolu.

3. Zorganizować szkolenie dla wszystkich merytorycznych pracowników Izby.

Zorganizowano dwudniowe szkolenie dla pracowników merytorycznych w Pokrzywniej. Przedstawiono tam tematy: Rozwijanie efektywności pracowników RIO w Opolu w zakresie organizacji pracy i kontaktów zawodowych oraz radzenie sobie ze stresem, bezpieczeństwo i higiena pracy. W szkoleniu wzięło udział 39 pracowników.

Wykładowcami byli: trener w zakresie rozwijania umiejętności i kształtowania postaw pracowniczych i inspektor BHP.

4. Zorganizować jednodniowe szkolenie dla inspektorów WKGF.

W siedzibie Izby przeprowadzono jednodniowe szkolenie dla inspektorów WKGF na temat: Nowelizacja ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – podsumowanie zmian. Szkolenie przeprowadził specjalista z zakresu kontroli.

5. Opracowywać i zamieszczać w witrynie internetowej Izby zbiorcze informacje o wynikach działalności nadzorczej, opiniodawczej, analitycznej i kontrolnej RIO.

Na stronie internetowej Izby publikowane są na bieżąco między innymi: materiały dotyczące działalności nadzorczej (porządek obrad, zestawienia podjętych uchwał przez Kolegium), opiniodawczej (wykaz opinii wydanych przez składy orzekające, opracowania dotyczące wyników opiniowania), analitycznej (sporządzone raporty i analizy) oraz działalności kontrolnej (wykaz aktualnie prowadzonych kontroli, informacje o wystąpieniach pokontrolnych, opracowania dot. wyników kontroli). Zamieszczane są również informacje dotyczące budżetu j.s.t., klasyfikacji budżetowej, sprawozdawczości budżetowej, podatków i opłat lokalnych, zmian przepisów prawnych, wyjaśnień i interpretacji Ministerstwa Finansów oraz innych urzędów.

6. Prowadzić strony Biuletynu Informacji Publicznej RIO w Opolu i na bieżąco je aktualizować.

Izba prowadzi stronę Biuletynu Informacji Publicznej pod adresem www.bip.rio.opole.pl., zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i ustaleniami KR RIO. Strona zawiera aktualizowane na bieżąco informacje dotyczące m.in.: uchwał Kolegium RIO wraz z ich tekstami, uchwał składów orzekających (z uwagami, zastrzeżeniami, negatywne), stanu przyjmowanych spraw w zakresie działalności nadzorczej i opiniodawczej, dokumentacji kontroli zakończonych czynnościami pokontrolnymi, wystąpień pokontrolnych oraz ofert pracy.

Ponadto na stronie BIP Izby zawarte są informacje dotyczące raportów z art. 10a ustawy o rio i wyjaśnień udzielonych zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy o rio.

7. Zamieszczać na stronach BIP dokumentację z przebiegu kontroli.

Na stronie BIP Izby zamieszczana jest dokumentacja z przebiegu kontroli oraz wystąpienia pokontrolne przekazane administratorowi strony przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej.

8. Sporządzić informacje dotyczące działalności Izby dla potrzeb Sprawozdania KR RIO dla Sejmu za 2012 r.

W wyznaczonych terminach przekazano stosowne materiały dla Izb opracowujących poszczególne części Sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych oraz z wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego za 2012 r. i tak: dla RIO Szczecin przekazano materiały 7 lutego 2013 r., RIO Wrocław – 11 lutego 2013 r., RIO Poznań – 14 lutego 2013 r., RIO Zielona Góra – 14 i 20 lutego 2013 r., RIO Olsztyn – 11 lutego 2013 r., RIO Białystok – 14 lutego 2013 r., RIO Katowice – 20 lutego 2013 r. Informacje zawierały dane statystyczne oraz rozbudowaną część opisową. Dotyczyły one wszystkich aspektów działalności Izby.

9. Przygotowywać publikacje i analizy o zasięgu krajowym do miesięcznika rio – „Finanse Komunalne” oraz dla potrzeb KR RIO.

Do 31 grudnia 2013 r. w „Finansach Komunalnych” ukazały się publikacje pracowników naszej Izby:

- 1) Kompetencje kontrolne regionalnych izb obrachunkowych względem samorządowych osób prawnych – Katarzyna Makowska (Nr 9/2013)
- 2) Rezerwy budżetowe – wybrane zagadnienia na tle orzecznictwa regionalnych izb obrachunkowych – Klaudia Stelmaszczyk, Grzegorz Czarnocki (Nr 11/2013).

10. Udzielać wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

W 2013 r. udzielono jednostkom 39 pisemnych odpowiedzi zawierających wyjaśnienia w sprawach związanych z gospodarką finansową j.s.t. w tym 27 wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. W tożsamym zakresie przedmiotowym udzielano także licznych konsultacji telefonicznych i w siedzibie Izby.

11. Prowadzić komputerowy rejestr publikacji dotyczących finansów samorządowych ukazujących się w Biuletynach RIO, Finansach Komunalnych i Finansach Publicznych.

W oparciu o miesięczniki: „Finanse Komunalne”, „Finanse Publiczne” oraz biuletyny informacyjne regionalnych izb obrachunkowych, prowadzono komputerowy rejestr publikacji dotyczących finansów publicznych dostępny na stronie internetowej Izby.