

**Informacja o działalności  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
w roku 2003**

## I

### Zasięg terytorialny, struktura organizacyjna i kadrowa Izby

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, będąc państwowym organem nadzoru i kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z terenu województwa lubuskiego, obejmowała swym zasięgiem łącznie **102 jednostki**, w tym:

- **81 gmin,**
- **2 miasta na prawach powiatu,**
- **12 powiatów ziemskich,**
- **1 samorząd wojewódzki,**
- **6 związków międzygminnych.**

#### **Organy Izby:**

- 1. Kolegium izby** (skład: Przewodniczący – Prezes Izby oraz 8 etatowych członków)
- 2. Komisja orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych** (skład: 9 członków; Przewodniczącym Komisji Orzekającej jest Zastępca Prezesa Izby).

W strukturze izby działa **Zespół Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp.**

W Izbie funkcjonują:

- **Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej,**
- **Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń,**
- **Zespół Głównego Księgowego,**
- **Biuro Izby,** zapewniające obsługę administracyjną.

Obsługę Kolegium i Komisji Orzekającej zapewniają odpowiednio:

- **Obsługa Kolegium**
- **Obsługa Komisji Orzekającej**

Gwarancją prawidłowej realizacji przez Regionalną Izbę Obrachunkową ustawowych zadań są odpowiednie kwalifikacje i przygotowanie merytoryczne pracowników Izby.

Spośród zatrudnionych - na dzień 31 grudnia 2003r. – 53 osób (52 etaty) blisko 83% posiada wykształcenie wyższe (głównie w zakresie prawa, administracji i nauk ekonomicznych), z czego: 17 osób ukończyło bądź jest w trakcie specjalistycznych studiów

podyplomowych, 1 osoba posiada tytuł doktora nauk ekonomicznych, 2 osoby są w trakcie studiów doktoranckich.

Spośród 9 etatowych członków Kolegium – 2 osoby posiadają wykształcenie ekonomiczne, 5 osób – posiada wykształcenie administracyjne, 2 osoby – posiadają wykształcenie prawnicze i zarazem uprawnienia radców prawnych. Z kolei wśród 9 członków Komisji Orzekającej uprawnienia radców prawnych mają 4 osoby.

Struktura wykształcenia pracowników Izby:

- wykształcenie wyższe 43 osoby;
- wykształcenie średnie 10 osób;
  
- studia podyplomowe 12 osób;
- tytuł doktora 1 osoba;
  
- osoby kontynuujące naukę:
  - studia doktoranckie 2 osoby
  - studia podyplomowe 5 osób
  - studia wyższe 3 osoby
  - studia magisterskie uzupełniające 3 osoby
  - studium ekonomiczne 2 osoby

W roku 2003 w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze staż absolwencki odbywały 2 osoby skierowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Zielonej Górze. Ponadto w ramach praktyk studenckich praktykę w RIO odbywały 2 osoby – studenci Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sulechowie.

## II

### Działalność nadzorcza i opiniodawcza

Zakres badanych uchwał jednostek samorządu terytorialnego w roku 2003 był taki sam jak w roku 2002 i zgodny z podjętą uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 6 kwietnia 2000 roku (Uchwała Nr 303/2000). Katalog badanych uchwał przedstawia załącznik nr 1.

W roku 2003 Kolegium na 28 posiedzeniach przeprowadziło badania w zakresie zgodności z prawem **4.063 uchwał** organów jednostek samorządu terytorialnego - dla porównania:

- w roku 2002 – 3 409 uchwał,
- w roku 2001 – 3 608 uchwał,
- w roku 2000 – 3 373 uchwały.

Z ogólnej liczby uchwał objętych nadzorem w roku 2003 rozstrzygnięcia Kolegium przedstawiają się następująco:

- **przyjęte bez uwag - 3.806,**
- **z nieistotnym naruszeniem prawa - 204,**
- **z istotnym naruszeniem prawa – 5.**

Zdecydowana większość uchwał uchwalających budżet na rok 2003 podjęta była w grudniu 2002 roku – 75 budżetów, po 31-12-2002 r. – 27 budżetów.

Rozstrzygnięcia nadzorcze dotyczące uchwalonych **budżetów** na rok 2003 przedstawiają się następująco:

- ogółem -102,**
- **przyjęte bez uwag - 89,**
- **z nieistotnym naruszeniem prawa – 12,**
- **z istotnym naruszeniem prawa – 1.**

W poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego rozstrzygnięcia nadzorcze dotyczące przebadanych uchwał budżetowych w roku 2003 przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Ilość jednostek	Rozstrzygnięcia		
		bez uwag	nieistotne naruszenie prawa	istotne naruszenie prawa
1	2	3	4	5
<b>Ogółem</b>	<b>102</b>	<b>89</b>	<b>12</b>	<b>1</b>
Gminy	81	72	9	3
Powiaty	12	10	2	-
Miasta na prawach powiatu	2	1	1	-
Województwo samorządowe	1	1	-	-
Związki międzygminne	6	5	2	1

W roku 2003 wydano łącznie **505 opinii**, które dotyczyły następujących spraw:

- możliwości spłaty kredytu lub pożyczek (73 opinie),
- przedkładanych projektów budżetów na 2004 r. (33 opinie),
- przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu j.s.t. za I półrocze 2003 rok (102 opinie),
- sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2002 (100 opinii),
- wniosków komisji rewizyjnych w sprawie absolutorium (98 opinii),
- o zamiarze emisji papierów wartościowych (1 opinia),
- możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy - ukształtowania się długu (98 opinii).

Pełną informację o rozstrzygnięciach nadzorczych badanych uchwał oraz wydanych opiniach przedstawiają tabele nr 1 i nr 2.

**Uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego  
pozostające we właściwości Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze  
po wprowadzeniu zmiany przez ustawę z dnia 21 stycznia 2000 r.  
o zmianie niektórych ustaw związanych z funkcjonowaniem administracji publicznej  
(Dz.U. Nr 12, poz. 136)**

**1. Budżet**

- 1) uchwały w sprawie procedury uchwalania budżetu i uchwały w sprawie jej zmian,
- 2) uchwały budżetowe i ich zmiany,
- 3) uchwały w sprawie upoważnienia zarządu gminy do dokonywania zmian w budżecie,
- 4) uchwały w sprawie ustalania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego,
- 5) uchwały w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych.

**2. Zobowiązania**

- 1) uchwały w sprawie emitowania obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy j.s.t.,
- 2) uchwały w sprawie zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów,
- 3) uchwały w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości kredytów i pożyczek krótkoterminowych zaciąganych przez organ wykonawczy j.s.t. w roku budżetowym,
- 4) uchwały w sprawie zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę gminy,
- 5) uchwały określające wysokość sumy, do której organ wykonawczy j.s.t. może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- 6) uchwały ustalające maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielonych przez organ wykonawczy w roku budżetowym.

### **3. Dotacje**

- 1) uchwały ustalające stawki dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych,
- 2) uchwały określające tryb udzielania dotacji na cele publiczne, sposób ich rozliczania oraz sposób kontroli wykonania zleconego zadania,
- 3) uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad udzielania dotacji dla szkół i przedszkoli publicznych, dla których organem założycielskim nie są jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) uchwały określające szczegółowe zasady udzielania dotacji niepublicznym szkołom, przedszkolom i placówkom oświatowo-wychowawczym.

### **4. Podatki i opłaty lokalne**

- 1) uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny żyta dla wymiaru podatku rolnego,
- 2) uchwały określające tryb i szczegółowe warunki zwolnienia z podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji rolnej,
- 3) uchwały wprowadzające inne niż ustawowe zwolnienia w podatku rolnym,
- 4) uchwały wprowadzające inne niż ustawowe zwolnienia w podatku leśnym,
- 5) uchwały określające wysokość stawek podatku od nieruchomości i zwolnienia w tym podatku,
- 6) uchwały określające wysokość stawek podatku od środków transportowych i zwolnienia w tym podatku,
- 7) uchwały określające wysokość stawek podatku od posiadania psów i określające zasady ustalania poboru i terminu płatności podatku oraz wprowadzające zwolnienia w tym podatku,
- 8) uchwały określające zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności, wysokość stawek i zwolnienia z opłat:
  - targowej,
  - miejscowej, administracyjnej,
- 9) uchwały zarządzające pobór ww. podatków i opłat w drodze inkasa, określające inkasentów i ich wynagrodzenie,
- 10) opłaty prolongacyjne, o których mowa w Ordynacji podatkowej.

### **5. Uchwały w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego.**

**Tabela 1**

***Informacja o uchwałach jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych zbadanych w 2003 r. przez regionalne izby obrachunkowe***

Lp.	Uchwały w zakresie spraw finansowych dotyczące	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń		Wyniki postępowania nadzorczego							
		Ogółem w 2003 r.	w tym: uchwał zarządów i zarządzeń organu wyk.	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa	z tego:					
						z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowania umorzono	nieważne	z tego:		
									nieważne w części	nieważne w całości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	budżetu	102	-	89	13	12	-	1	-	1	
2	zmian budżetu	2.460	1.554	2.304	156	151	2	2	2	-	
3	absolutorium dla zarządu	99	-	96	3	3	-	-	-	-	
	- w sprawie udzielenia	99	-	96	3	3	-	-	-	-	
	- w sprawie nieudzielenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	procedury uchwalania budżetu	20	-	16	4	1	-	3	3	-	
5	układu wykonawczego budżetu j.s.t.										
6	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez zarząd	4	-	4	-	-	-	-	-	-	
7	zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych	156	-	148	8	2	-	6	4	2	
8	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę	40		37	3	3	-	-	-	-	
9	udzielania poręczeń majątkowych	18	-	17	1	-	-	-	-	-	
10	określenia zakresu i zasad przyznawania dotacji dla jednostek organizacyjnych j.s.t.	22	-	22	-	-	-	-	-	-	



11	zasad przyznawania dotacji dla podmiotów niepublicznych	4	-	3	1	-	-	1	1	-
12	uchwalania planu przychodów i wydatków funduszy celowych									
13	podatków i opłat lokalnych	617	-	565	52	24		28	24	4
14	pozostałe uchwały	521	273	505	16	8	-	4	-	4
<b>Ogółem:</b>		<b>4.063</b>	<b>1.827</b>	<b>3.806</b>	<b>257</b>	<b>204</b>	<b>2</b>	<b>45</b>	<b>34</b>	<b>11</b>

Tabela 2

## Wyniki działalności opiniodawczej izby i charakter wydanych opinii w 2003 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba wydanych opinii			
		Razem	Charakter wydanych opinii		
			pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
	<b>2003 r. – ogółem</b>	<b>505</b>	<b>433</b>	<b>70</b>	<b>2</b>
	opinie w sprawie:				
	1) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	73	73	-	-
	2) przedkładanych projektów budżetów na rok 2004	33	19	14	-
	3) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2003r.	102	75	26	1
	4) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu gminy i zadań zleconych gminom	100	72	28	-
1	5) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	98	98	-	-
	6) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	1	1	-	-
	7) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	98	95	2	1
	8) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień między j.s.t.	-	-	-	-
	9) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień z organami administracji rządowej	-	-	-	-
<b>z tego:</b>					
	<b>2003 r. – gminy</b>	<b>409</b>	<b>350</b>	<b>58</b>	<b>1</b>
	opinie w sprawie:				
	1) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	59	59	-	-
	2) przedkładanych projektów budżetów na rok 2004	27	14	13	-
	3) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2003r.	81	61	20	-
	4) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu gminy i zadań zleconych gminom	81	57	24	-
	5) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	81	81	-	-
2	6) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	-	-	-	-
	7) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	80	78	1	1
	8) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień między j.s.t.	-	-	-	-
	9) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień z organami administracji rządowej	-	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba wydanych opinii			
		Razem	Charakter wydanych opinii		
			pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
	<b>2003 r. – powiaty</b>	<b>67</b>	<b>58</b>	<b>9</b>	<b>-</b>
	opinie w sprawie:				
	1) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	13	13	-	-
	2) przedkładanych projektów budżetów na rok 2004	3	2	1	-
	3) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2003r.	12	8	4	-
	4) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu gminy i zadań zleconych gminom	12	9	3	-
3	5) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	12	12	-	-
	6) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	1	1	-	-
	7) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	14	13	1	-
	8) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień między j.s.t.	-	-	-	-
	9) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień z organami administracji rządowej	-	-	-	-
	<b>2003 r. – miasta na prawach powiatów</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	opinie w sprawie:				
	1) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	-	-	-	-
	2) przedkładanych projektów budżetów na rok 2004	-	-	-	-
	3) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2003r.	2	2	-	-
	4) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu gminy i zadań zleconych gminom	2	2	-	-
4	5) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	2	2	-	-
	6) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	-	-	-	-
	7) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	3	3	-	-
	8) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień między j.s.t.	-	-	-	-
	9) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień z organami administracji rządowej	-	-	-	-
	<b>2003 r. – województwa</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	opinie w sprawie:				
	1) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	1	1	-	-
	2) przedkładanych projektów budżetów na rok 2004	-	-	-	-
	3) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2003r.	1	1	-	-
	4) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu gminy i zadań zleconych gminom	1	1	-	-
5	5) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	1	1	-	-
	6) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	-	-	-	-
	7) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	1	1	-	-
	8) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień między j.s.t.	-	-	-	-
	9) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień z organami administracji rządowej	-	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba wydanych opinii			
		Razem	Charakter wydanych opinii		
			pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
1	2	3	4	5	6
	<b>2003 r. – związki międzygminne</b>	<b>15</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>1</b>
	opinie w sprawie:				
	1) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	-	-	-	-
	2) przedkładanych projektów budżetów na rok 2004	3	3	-	-
	3) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2003r.	6	3	2	1
3	4) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu gminy i zadań zleconych gminom	4	3	1	-
	5) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	2	2	-	-
	6) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	-	-	-	-
	7) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	-	-	-	-
	8) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień między j.s.t.	-	-	-	-
	9) sprawozdań z wykonania planów finansowych zadań publicznych wynikających z porozumień z organami administracji rządowej	-	-	-	-

### III

#### **Działalność Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych**

Do Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w 2003 r. wpłynęło łącznie 36 wniosków o ukaranie oraz 1 sprawa przekazana przez Główną Komisję Orzekającą do ponownego rozpoznania. Z tego Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych oraz jego zastępcy złożyli 33 wnioski o ukaranie i 3 wnioski Najwyższa Izba Kontroli.

Wnioski Rzecznika sformułowane były głównie na podstawie zawiadomień złożonych przez organy kontroli tj.: UKS, RIO; kierowników jednostek nadrzędnych, kierowników jednostek, w których nastąpiło naruszenie.

Komisja w ciągu roku wydała łącznie 29 orzeczeń w stosunku do 43 obwinionych z czego :23 w sprawach z wniosków z 2003 r. stosunku do 32 obwinionych oraz w 6 sprawach z wniosków z 2002 r. w stosunku do 11 obwinionych. Ogółem ukarano 20 obwinionych, w tym: karą upomnienia 19 osób, karą nagany 1 osobę.

W stosunku do 11 obwinionych wydano rozstrzygnięcia o uniewinnieniu, natomiast odstąpiono od wymierzenia kary wobec 12 obwinionych.

Wydano ponadto: 3 postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania, 1 sprawę przekazano według właściwości Komisji Orzekającej przy Wojewodzie Lubuskim, 2 zarządzenia o uzupełnieniu wniosku o ukaranie, 7 spraw wszczęto w 2004 r., a 1 sprawę wszczęto 2003 r- rozstrzygane są w 2004 r.

Od orzeczeń wydanych przez tut. Komisję Orzekającą w 2003 r. strony nie wniosły odwołania do Głównej Komisji Orzekającej przy Ministrze Finansów w Warszawie.

Do najczęściej występujących czynów kwalifikowanych jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych w 2003 r. należy zaliczyć:

- naruszenie zasad, formy lub trybu postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych;
- przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych,

- wypłacenie wynagrodzeń w jednostce sektora finansów publicznych bez jednoczesnego wykonania, wynikającego z ustaw szczególnych, a ciążącego na pracodawcy, obowiązku pobrania, odprowadzenia lub opłacenia świadczeń lub składek;
- przeznaczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce,
- wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
- zaniechanie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji lub dokonanie inwentaryzacji w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym.

## IV

### Sprawozdanie z działalności kontrolnej Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

#### I. Realizacja planu kontroli.

Liczbę i rodzaj planowanych oraz podjętych w 2003 r. kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

Jednostki kontrolowane	Rodzaj i liczba kontroli				
	kompleksowe plan/wykonanie	problemowe plan/wykonanie	dorażne plan/wykonanie	sprawdzające plan/wykonanie	OGÓŁEM plan/wykonanie
Gminy (w tym miasta na prawach powiatu) i związki gmin	21 / 20*	8 / 10	- / 2	- / 5	29 / 37
Powiaty (ziemskie)	4 / 4	2 / 2	- / -	- / -	6 / 6
Województwo samorządowe	- / -	- / -	- / -	- / -	- / -
RAZEM	25 / 24*	10 / 12	- / 2	- / 5	35 / 43

\* Planowana na 2003 r. kontrola Gminy Żary została podjęta w 2002 r. i zakończona w 2003 r.

Poza kontrolami ujętymi w powyższym zestawieniu w 2003 r. zakończonych zostało, podjętych w 2002 r., 5 kontroli kompleksowych: w województwie samorządowym, Mieście i Gminie Ośno Lubuskie, Mieście i Gminie Strzelce Krajeńskie, Gminie Deszczno i Gminie Żary, a także 1 kontrola problemowa w Wojewódzkiej Bibliotece Pedagogicznej w Zielonej Górze (województwo samorządowe).

Realizacja planu kontroli przedstawiała się następująco:

## **1. Kontrole kompleksowe**

Plan kontroli na rok 2003 został przyjęty uchwałą Nr 46/2003 Kolegium RIO z dnia 29 stycznia 2003 r. i przewidywał podjęcie 25 kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego, w tym 4 to powiaty (Krośnieński, Międzyrzecki, Sulęciński i Świebodziński), 4 gminy miejskie (Gubin, Kostrzyn, Żagań i Żary), 8 miejsko-wiejskich (Cybinka, Dobiegniew, Kargowa, Małomice, Słubice, Sulęcín, Szlichtyngowa i Torzym), a 9 wiejskich (Krzeszyce, Lipinki Łużyckie, Przytoczna, Pszczew, Słońsk, Szczaniec, Zielona Góra, Żagań i Żary).

Jeszcze w 2002 r. podjęto kontrolę w Gminie Żary, która została ujęta w planie kontroli na 2003 r.

Spośród podjętych 24 kontroli kompleksowych do 31 grudnia 2003 r. zakończono kontrole 23 jednostek, a 1 kontrola – Miasta i Gminy Torzym jest kontynuowana w 2004 r.

Opisana wyżej realizacja planu kontroli kompleksowych zapewnia wykonanie określonego w art. 7 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych obowiązku przeprowadzenia co najmniej raz na cztery lata kompleksowej kontroli gospodarki finansowej każdej jednostki samorządu terytorialnego.

## **2. Kontrole problemowe.**

### **2.1. Kontrole koordynowane.**

Plan kontroli koordynowanych na 2003 r. uchwalony przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych 21 maja 2003 r. przewidywał realizację następujących tematów kontrolnych:

- wykorzystanie i rozliczanie dotacji udzielonych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych (RIO Białystok),
- przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących wykonywania wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie przestrzegania procedur kontroli, przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (RIO Katowice).

Liczbę jednostek przewidzianych w zakresie obu tematów kontrolnych ustalono na 6 (razem 12). W 2003 r. przeprowadzono łącznie 15 kontroli z obu tematów, w tym 6 z pierwszego tematu i 9 z drugiego.

- 1) Kontrola wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych z budżetów j.s.t. przeprowadzona została w następujących jednostkach:



- Dom Pomocy Społecznej w Szarczu,
- Klub Sportowy „Promień” w Żarach,
- Miejski Klub Sportowy „Orzeł” w Szlichtyngowej,
- Miejski Klub Sportowy „Budowlani” w Gozdniczy,
- Miejski Ludowy Klub Sportowy „Carina” w Gubinie,
- Klub Sportowy „Pogoń” w Krzeszycach.

2) Kontrola z zakresu wewnętrznej kontroli finansowej przeprowadzona została w 9 jednostkach samorządu terytorialnego (we wszystkich w ramach kontroli kompleksowych). Były to następujące jednostki:

- Powiat Sulęciński,
- Powiat Międzyrzecki,
- Miasto Gubin,
- Miasto Żagań,
- Miasto i Gmina Dobiegniew,
- Miasto i Gmina Szlichtyngowa,
- Gmina Krzeszyce,
- Gmina Przytoczna,
- Gmina Pszczew.

## **2.2. Pozostałe kontrole problemowe.**

Plan kontroli na 2003 r. przewidywał podjęcie 10 kontroli problemowych na podstawie własnych programów kontroli opracowanych w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej na następujące tematy:

- „Gospodarka finansowa jednostek oświatowych (szkół)” – 5 jednostek,
- „Funkcjonowanie samorządowych instytucji kultury” – 5 jednostek.

Do 31 grudnia 2003 r. pierwszy z tematów realizowany był łącznie w 8 jednostkach oświatowych, z tego w 7 w ramach kontroli kompleksowych oraz w 1 jako odrębna kontrola problemowa. Kontrolą objęto następujące jednostki:

- Zespół Szkół Rolniczych w Bobowicku (kontrola odrębna),
- Liceum Ogólnokształcące w Sulęcinie,
- Gimnazjum Publiczne w Cybince,
- Gimnazjum w Dobiegniewie,
- Publiczne Gimnazjum w Lipinkach Łużyckich,
- Gimnazjum w Szlichtyngowej,

- Szkoła Podstawowa w Cybince,
- Szkoła Podstawowa w Słońsku.

Funkcjonowanie samorządowych instytucji kultury sprawdzane było w ramach odrębnych kontroli problemowych w 5 jednostkach:

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Żaganiu,
- Gubiński Dom Kultury w Gubinie,
- Żarski Dom Kultury w Żarach,
- Gminny Ośrodek Kultury w Pszczewie,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Czerwieńsku.

W 2003 r. zakończono podjętą w 2002 r. kontrolę problemową Wojewódzkiej Biblioteki Pedagogicznej w Zielonej Górze.

Kontrolę Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Czerwieńsku, w którym realizowano tematykę funkcjonowania samorządowych instytucji kultury, zakończono w 2004 r.

### **3. Kontrole doraźne i sprawdzające.**

#### **3.1. Kontrole doraźne.**

Plan kontroli na 2003 r. nie zawierał ustalonej liczby kontroli doraźnych przewidywanych do przeprowadzenia, ponieważ corocznie liczba takich kontroli uzależniona jest od ilości wpływających do Izby skarg i wniosków o przeprowadzenie kontroli.

W 2003 r. przeprowadzono 2 kontrole doraźne:

- 1) Miasto Gubin – Urząd Miejski w Gubinie, na podstawie wniosku Komendanta Powiatowego Policji w Krośnie Odrzańskim w sprawie sprzedaży działki gruntu w Gubinie,
- 2) Miasto Gozdnicza – Urząd Miejski w Gozdnicy, na podstawie wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gozdnicy w sprawie zamówienia publicznego.

Ww. kontrole zostały zakończone w terminie do 31 grudnia 2003 r.

Ponadto:

- na wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Czerwieńsk kontrolą objęto Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Czerwieńsku, gdzie realizowano problematykę funkcjonowania samorządowych instytucji kultury (kontrola problemowa); kontrola ta została zakończona 23 stycznia 2004 r.,

- w toku kontroli kompleksowej Gminy Krzeszyce sprawdzono zarzuty mieszkańca Gminy zawarte w skargach kierowanych do Izby w latach 2000-2003, przekazywanych zgodnie z właściwością Radzie Gminy,
- w toku kontroli problemowej Zespołu Szkół Rolniczych w Bobowicku sprawdzono zarzuty mieszkańca Powiatu Międzyrzeckiego zawarte w skargach kierowanych do Izby od 2002 r., przekazywanych Radzie Powiatu zgodnie z właściwością.

### 3.2. Kontrole sprawdzające.

Sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych dokonywane było przez inspektorów kontroli podczas każdej kontroli kompleksowej. Podjęto również w 2003 r. 5 odrębnych kontroli sprawdzających wykonanie wniosków pokontrolnych w następujących jednostkach: Miasto i Gmina Nowe Miasteczko, Miasto i Gmina Ośno Lubuskie, Gmina Małomice, Gmina Zielona Góra i Gmina Żagań.

## **II. Wyniki przeprowadzonych kontroli.**

Stwierdzone podczas kontroli fakty, stanowiące podstawę do oceny działalności kontrolowanych jednostek przedstawiane były w protokołach kontroli. W kierowanych do kierowników jednostek po zakończeniu kontroli wystąpieniach pokontrolnych wskazywano źródła i przyczyny nieprawidłowości, ich rozmiary i skutki oraz wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia badanej działalności. Po zakończonych w 2003 r. 47 kontrolach wystąpienia takie skierowano do 40 kontrolowanych jednostek. W pozostałych jednostkach (dotyczyło to kontroli problemowych i sprawdzających) nie stwierdzono nieprawidłowości lub występujące uchybienia usuwane były w toku kontroli po udzieleniu instruktażu przez inspektora przeprowadzającego kontrolę. Po kontrolach podjętych w celu rozpatrzenia skarg lub wniosków o przeprowadzenie kontroli do skarżących lub wnioskujących o kontrolę kierowane były odpowiedzi zawierające wyniki przeprowadzonego postępowania kontrolnego.

W przypadkach stwierdzenia nieprawidłowości, które w myśl przepisów art. 138 ustawy o finansach publicznych stanowiły naruszenie dyscypliny finansów publicznych, do rzecznika dyscypliny finansów publicznych kierowane były zawiadomienia o popełnieniu takich czynów. Ogółem na podstawie wyników kontroli zakończonych w 2003 r. skierowano do rzecznika 9 zawiadomień dotyczących 11 osób ponoszących odpowiedzialność za

popęłnienie czynów polegających na naruszeniu następujących przepisów ustawy o finansach publicznych:

- art. 138 ust. 1 pkt 2, tj. przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych – 1 przypadek,
- art. 138 ust. 1 pkt 7, tj. przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet – 1 przypadek,
- art. 138 ust. 1 pkt 12, tj. naruszenie zasady, formy lub trybu postępowania przy udzieleniu zamówienia publicznego, ustalonych ustawą o zamówieniach publicznych – 5 przypadków,
- art. 138 ust. 1 pkt 13, tj. zaniechanie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji – 3 przypadki.

Po zakończonych kontrolach inspektorzy sporządzali zestawienia wyników przeprowadzonych kontroli, na podstawie których przygotowywane było zbiorcze zestawienie uchybień.

### **Ogółem stwierdzono 486 nieprawidłowości w następujących grupach tematycznych:**

#### **I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne – 89,**

*w tym najczęściej:*

- nie dostosowanie regulacji wewnętrznych do przepisów prawa – 21
- brak lub niewłaściwe pracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera – 16
- nieprawidłowe funkcjonowanie kontroli wewnętrznej – 15

#### **II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa – 56,**

*w tym najczęściej:*

- poprawianie błędów w dowodach lub zapisów w księgach rachunkowych niezgodne z przepisami ustawy o rachunkowości – 7
- nieprawidłowe prowadzenie kont analitycznych – 5
- księgowanie operacji gospodarczych niezgodne z zasadami rachunkowości lub niezgodne z zakładowym planem kont – 5

#### **III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki – 39,**

*w tym najczęściej:*

- brak uchwały Rady wskazującej bank do obsługi budżetu lub zawarcie nowej umowy na czas nieokreślony – 6
- nieprawidłowe prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania – 4
- udzielanie pracownikom zaliczek bez określenia terminów rozliczenia i nieterminowe rozliczanie zaliczek – 3

**IV. Wykonanie budżetu – 11,**

*w tym najczęściej:*

- brak harmonogramu realizacji dochodów i wydatków – 6

**IV.1 Dochody i przychody – 59,**

*w tym najczęściej:*

- brak działań w zakresie windykacji podatków – 7
- nie egzekwowanie terminowego składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne - 6

**IV.2 Wydatki i rozchody – 72,**

*w tym najczęściej:*

- naruszenie zasad udzielania dotacji z budżetu, w tym podmiotom wymienionym w art. 117 i 118 ustawy o finansach publicznych – 9
- nieprawidłowe rozliczanie kosztów podróży służbowych- 8
- zawieranie umów z naruszeniem przepisów ustawy o samorządzie gminnym, powiatowym, wojewódzkim - 6

**IV.3 Zamówienia publiczne – 85,**

*w tym najczęściej:*

- nie przekazanie MSWiA informacji cenowych i kopii oferty – 6
- nie odrzucenie nieprawidłowej oferty – 5
- nieunieważnienie postępowania w przypadkach przewidzianych ustawą -5

**V. Mienie komunalne – 46,**

*w tym najczęściej:*

- naruszenie przepisów w zakresie sprzedaży nieruchomości (np. trybu przeprowadzania przetargów) – 6
- zawieranie umów jednoosobowo lub przez osoby nieupoważnione do reprezentowania jednostki samorządu terytorialnego – 5
- nie przeprowadzenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych lub niewłaściwe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji – 5

**VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień – 3,**

**VII. Rozliczenia finansowe jednostki z jej jednostkami organizacyjnymi – 26.**

## V

### **Działalność Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń**

Zadania realizowane przez Wydział Informacji Analiz i Szkoleń (WIAiS) na podstawie planu pracy Izby, przyjętego uchwałą Kolegium RIO w Zielonej Górze nr 47/2003 z dnia 29 stycznia 2003r., mieszczą się w pięciu grupach tematycznych:

- przygotowanie analiz i uwag do uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego objętych działalnością nadzorczą Izby,
- przygotowanie analiz i uwag do aktów organów jednostek samorządu terytorialnego objętych działalnością opiniodawczą Izby,
- przyjmowanie kontrolowanie oraz przekazywanie do Ministerstwa Finansów sprawozdawczości,
- prowadzenie działalności informacyjnej w zakresie objętym nadzorem,
- organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego.

W ramach działalności **nadzorczej** Izby, pracownicy WIAiS zgodnie z zakresami czynności przygotowują analizy do uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego. Po dokonaniu analiz i sporządzeniu uwag niniejsze akty wraz z uwagami przekazywane są do Biura Obsługi Kolegium.

Pracownicy WIAiS, po przeanalizowaniu, sporządzili uwagi do następujących rodzajów uchwał i zarządzeń organów samorządowych:

- uchwał budżetowych na 2003r.,
- uchwał i zarządzeń zmieniających budżety na 2002r. i 2003r.,
- uchwał organów stanowiących w sprawie ustalania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2003,
- uchwał w sprawie określenia zakresu i form informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za I półrocze,
- uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych,
- uchwał w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- uchwał w sprawie udzielania poręczeń majątkowych i pożyczek,
- uchwał ustalających zasady i zakres przyznawania dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego,

-uchwał i zarządzeń w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek przez organy wykonawcze j.s.t. w ramach posiadanych upoważnień.

Przeanalizowano oraz sporządzono uwagi merytoryczne do 3 227 uchwał, w tym 2 562 uchwał dotyczyło budżetu i jego zmian.

Pracownicy WIAiS na bieżąco prowadzą ewidencję treści uchwał i zarządzeń dotyczących budżetów za pomocą programów informatycznych.

W ramach działalności **opiniodawczej** przygotowano informacje do opinii wydanych przez składy orzekające Izby na temat:

- wniosków organów wykonawczych j.s.t w sprawie możliwości spłaty kredytu, pożyczek lub wykupu papierów wartościowych,
- projektów budżetów jednostek samorządu terytorialnego na 2004r.,
- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2003 r przedkładanych przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), zarządy powiatów i województwa,
- sprawozdań z wykonania budżetu za 2002r przedkładanych przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), zarządy powiatów.

Do wniosków organów wykonawczych jednostek samorządu terytorialnego w sprawie możliwości spłaty kredytu i pożyczki pracownicy WIAiS opracowali 76 informacji.

Sprawdzono 100 projektów budżetów na 2004 r., do których sporządzono merytoryczne uwagi. Do sprawozdań z wykonania budżetu, za 2002 r. oraz do informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2003r. przygotowano 202 analizy.

Sporządzone analizy, uwagi i informacje zostały przekazane do Biura Obsługi Kolegium.

Sprawozdawczość jednostek samorządu terytorialnego, która była kontrolowana przez WIAiS dzieli się na następujące grupy:

- sprawozdawczość budżetowa,
- sprawozdawczość finansowa,
- wnioski gmin w sprawie kwot rekompensujących dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień w podatkach określonych w ustawie o podatku rolnym, ustawie o podatku leśnym oraz w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.
- sprawozdawczość dot. państwowego długu publicznego,
- sprawozdawczość dot. nadzorowania i monitorowania pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom przez jednostki samorządu terytorialnego.

W roku 2003 jednostki samorządu terytorialnego przekazywały sprawozdania budżetowe do Regionalnej Izby Obrachunkowej zgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.). Wszystkie jednostki samorządu terytorialnego

obowiązuje jednolity system sprawozdawczości budżetowej, którego zakres i formy określa wyżej wymienione rozporządzenie.

W zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, organy wykonawcze tych jednostek zobowiązane są do sporządzania i przekazywania do Regionalnej Izby Obrachunkowej następujących sprawozdań:

1. Rb-27S – kwartalnych z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
2. Rb-27ZZ – kwartalnych z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
3. Rb-PDP – półrocznych i rocznych z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy oraz miasta na prawach powiatu,
4. Rb-28S – kwartalnych z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
5. RB-NDS – kwartalnych o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
6. Rb-Z – kwartalnych o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
7. Rb-N – kwartalnych o stanie należności
8. Rb-50 – kwartalne o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
9. Rb-30 – półrocznie i roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
10. Rb-31 – półroczne i roczne z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
11. Rb-32 – półroczne i roczne z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych,
12. Rb-33 – półroczne i roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych - nieposiadających osobowości prawnej.

Jednostki samorządu terytorialnego przekazują do Izby sprawozdania budżetowe drogą informatyczną oraz w formie dokumentów, sporządzonych na formularzach określonych w rozporządzeniu. Sprawozdania są przesyłane po jednym egzemplarzu z wyjątkiem sprawozdań o podstawowych dochodach podatkowych oraz wniosków w sprawie subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień, które są przesyłane do Izby w dwóch egzemplarzach.

W minionym roku sprawdzono w WIAiS oraz przekazano do Ministerstwa Finansów 169 sprawozdań z podstawowych dochodów podatkowych (Rb-PDP) - roczne za 2002 rok



oraz półroczne za pierwsze półrocze 2003 r. - przekazanych przez gminy oraz miasta na prawach powiatu. Niniejsze sprawozdania również w formie dokumentów zostały przekazywane za pośrednictwem Izby do Ministerstwa Finansów.

Również w formie dokumentów WIAiS przekazywał do Ministerstwa Finansów wnioski gmin w sprawie kwoty subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień. Wnioski te objęte były kontrolą formalną i rachunkową.

Z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, środków specjalnych i funduszy celowych w 2003r. WIAiS skontrolował sprawozdania (Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33) -roczne za 2002 rok oraz za pierwsze półrocze 2003r. - łącznie 953 sprawozdania.

Pozostałe sprawozdania (Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z i Rb-N) były kontrolowane i przekazywane w okresach kwartalnych. W 2003 sprawdzono łącznie 4 097 sprawozdań budżetowych.

Wydział prowadził kontrolę sprawozdań budżetowych pod względem rachunkowym i formalnym. Sprawdzana była zgodność planów wykazanych w sprawozdaniach z podjętymi uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Ponadto w zakresie danych dotyczących subwencji i dotacji sprawdzana była zgodność kwot planowanych i wykonanych z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów oraz Wojewodę Lubuskiego.

Sprawdzony komplet sprawozdań budżetowych jednostek samorządowych wyznaczeni pracownicy WIAiS przekazywali za pomocą poczty internetowej oraz wysłali odpowiednie sprawozdania w formie dokumentów do Ministerstwa Finansów.

Informacje zawarte w sprawozdawczości budżetowej służyły do przygotowania analiz do informacji i sprawozdań o przebiegu wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego w okresach półrocznych i rocznych. Analizy były przekazywane przez Wydział do Biura Kolegium i stanowiły podstawę do przygotowania opinii przez składy orzekające o tychże informacjach i sprawozdaniach.

Ponadto, informacje wynikające ze sprawozdawczości budżetowej, służyły do opracowania przez pracowników WIAiS szczegółowych materiałów analitycznych z realizacji zadań finansowych jednostek samorządowych, publikowanych w Biuletynie Informacyjnym RIO w Zielonej Górze.

Sprawozdawczości finansowa obejmowała sporządzone za 2002r. bilanse z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz zbiorcze bilanse jednostek budżetowych, zbiorcze bilanse zakładów budżetowych, zbiorcze bilanse gospodarstw pomocniczych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie

rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 148, poz. 1653), jednostki sektora finansów publicznych posiadające osobowość prawną, nie objęte rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279) zobowiązane są do sporządzania sprawozdań w zakresie własnych zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji na podstawie niniejszego rozporządzenia. Regionalne izby obrachunkowe zobowiązane są do przyjmowania od jednostek samorządu terytorialnego, dla których są organem nadzorującym, w formie elektronicznej i w formie dokumentu, w powyższym zakresie sprawozdań zbiorczych:

1. Rb-Z – kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
2. Rb-N – kwartalne sprawozdania o stanie należności.

Sprawozdania te w jednostkach samorządu terytorialnego obejmują:

- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- fundusze celowe posiadające osobowość prawną samorządowe instytucje kultury posiadające osobowość prawną,
- samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

W związku z powyższym w 2003 r. pracownik WIAiS, sprawdził i przekazał 287 sprawozdań otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej i w formie dokumentu, w terminach określonych w rozporządzeniu.

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 lipca 2002r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. Nr 141, poz.1177 z późn. zm.) regionalne izby obrachunkowe w zakresie swojej właściwości są zobowiązane do pośredniczenia w przekazywaniu sprawozdawczości z udzielonej pomocy przez jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpływach środków publicznych. W 2003 roku WIAiS odbierał oraz przekazywał do Ministra Finansów oraz Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów kwartalne sprawozdania od jednostek samorządu terytorialnego nadzorowanych przez Izbę.

Ponadto w 2003 roku został przekazany do Ministerstwa Finansów wykaz związków międzygminnych funkcjonujących na terenie województwa lubuskiego:

1. Związek Gmin Bledzew Przytoczna Skwierzyna z siedzibą w Skwierzynie.

2. Związek Międzygminny Wodociągów i Kanalizacji Wiejskich z siedzibą we Wschowie.
3. Celowy Związek Gmin CZG-12 z siedzibą w Słubicach.
4. Związek Międzygminny Odra-Warta z siedzibą w Słubicach.
5. Związek Celowy Gmin MG-6 z siedzibą w Gorzowie Wlkp.
6. Związek Gmin Łużyckich z siedzibą w Żarach.

### **Działalność informacyjna i szkoleniowa**

**Działalność informacyjna** Izby związana jest głównie z udzielaniem informacji i instruktażem w zakresie praktycznego stosowania przepisów prawa przez j.s.t., w szczególności w zakresie gospodarki finansowej.

W ramach działalności informacyjnej Izba przygotowuje i wydaje Biuletyn Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, na łamach którego publikowane są informacje w zakresie zmian w przepisach prawa, analizy wykonania budżetów przez j.s.t., opracowania wynikające z działalności nadzorczej i kontrolnej, interpretacje ministerstw, opinie i wyjaśnienia Kolegium RIO, orzecznictwo NSA.

W roku 2003 nakładem RIO w Zielonej Górze wydane zostały dwie publikacje (wydawnictwa książkowe). Ponadto Izba współpracuje z Lubuskim Pismem Samorządowym „Region” (dwumiesięcznik; w skład Zespołu Redakcyjnego wchodzi Prezes Izby). W minionym roku pracownicy RIO w Zielonej Górze publikowali ponadto m.in. na łamach „Finansów Komunalnych” i „Wspólnoty”.

Pozostałe formy działalności informacyjnej stanowiły opracowania i analizy sporządzone na wniosek organów państwowych oraz innych instytucji. Wykaz tematów oraz podmiotów, dla których sporządzono informacje przedstawia Załącznik Nr 5.

**Działalność szkoleniowa** RIO, realizowana przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń, opiera się na planie szkoleń stanowiącym załącznik do planu pracy Izby na rok 2003.

W omawianym okresie zrealizowane zostały założenia przewidziane w planie szkoleń roku 2003, a program szkoleń uzupełniony został ponadto o dodatkowe zagadnienia (m.in. dotyczące pomocy publicznej dla przedsiębiorców, stanowienia prawa miejscowego i aktów prawa miejscowego, rachunkowości budżetowej, realizacji założeń BIP przez jednostki samorządu terytorialnego, ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

szkolenie dla instytucji kultury).

Ogółem, w 2003 roku Izba była organizatorem **33 szkoleń dla j.s.t.** oraz organizatorem lub współorganizatorem **3 konferencji:**

- o zasięgu regionalnym: **Konferencja informacyjno-szkoleniowa dla nowo wybranych władz wykonawczych j.s.t.**(12 luty)
- o zasięgu ponadregionalnym: **Ogólnopolska Konferencja Naukowa „Samorząd terytorialny w Polsce wobec wyzwań członkostwa w UE”** (26-28 maja)
- o zasięgu regionalnym **Nowoczesne instrumenty zarządzania w samorządzie terytorialnym** (24 listopada)

W realizacji szkoleń i konferencji Izba współpracowała z Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Zielonej Górze, Uniwersytetem Zielonogórskim, Państwową Wyższą Szkołą Zawodową w Sulechowie, Lubuskim Kuratorium Oświaty, Sejmikiem Województwa Lubuskiego oraz Izbą Skarbową w Zielonej Górze. Na podstawie zawartych porozumień w szkoleniach organizowanych z inicjatywy RIO uczestniczą (na zasadzie wzajemności) przedstawiciele Delegatury NIK w Zielonej Górze, Okręgowego Inspektoratu PIP w Zielonej Górze oraz Prokuratur Okręgowych w Gorzowie Wlkp. i Zielnej Górze.

Regionalna Izba Obrachunkowa uczestniczyła również, jako jeden z zaproszonych partnerów regionalnych, w Wojewódzkiej Konferencji Finansów Samorządowych, która odbyła się w Zielonej Górze w dniu 3 kwietnia 2003r. z inicjatywy Fundacji Promocji Gmin Polskich. Pracownicy Izby brali również udział w cyklu spotkań szkoleniowych organizowanych w ramach *twinningu* przez Urząd Marszałkowski w Zielonej Górze.

#### **Szkolenia dla jednostek samorządu terytorialnego**

W omawianym okresie odbyły się 33 odrębne spotkania szkoleniowe (niektóre ze szkoleń przeprowadzane były dla dwóch lub więcej odrębnych grup). W szkoleniach uczestniczyło łącznie 1 985 osób (radni, prezydenci miast, burmistrzowie, wójtowie, członkowie zarządów powiatów i zarządu województwa, skarbnicy jst, główni księgowi związków międzygminnych, sekretarze j.s.t., pracownicy samorządowi).

Dążeniem Izby jest, by prowadzący szkolenia zaliczali się do grona ekspertów i specjalistów w danej dziedzinie, łącząc jednocześnie dorobek naukowy, publicystyczny i doświadczenia dydaktyczne z praktyką. – w omawianym okresie osoby prowadzące szkolenia reprezentowały: urzędy centralne (MSWiA, UOKiK, Urząd Mieszkalnictwa i Rozwoju Miast), urzędy i instytucje regionalne (Urząd Marszałkowski, ARiMR – Oddział

Regionalny, Izba Skarbowa w Zielonej Górze), uczelnie i środowiska akademickie (Uniwersytet Zielonogórski, Uniwersytet Wrocławski, Uniwersytet w Białymstoku, Centrum Badań Euroregionalnych PAN, Collegium Europejskie PAN) oraz regionalne izby obrachunkowe (m.in. Zielona Góra, Katowice, Kraków, Białystok).

W szkoleniach dla j.s.t. każdorazowo uczestniczyli pracownicy Izby.

Szkolenia prowadzone były metodą wykładów oraz zajęć i warsztatów praktycznych, z wykorzystaniem nośników multimedialnych. Uczestnicy szkoleń otrzymywali materiały i opracowania przygotowane przez prowadzących, jak również zaświadczenia uczestnictwa w szkoleniu. Zajęcia odbywały się w grupach liczących od 45 do 120 osób (duże grupy szkoleniowe stanowią jedyny, zgłaszany przez samorządy mankament szkoleń organizowanych przez RIO – podział na mniejsze grupy powodowałby jednak znaczny wzrost ceny szkoleń z uwagi na dodatkowe koszty noclegów i honorariów dla wykładowców). Podkreślić należy, że w opinii samorządów atutami szkoleń organizowanych przez RIO są gwarantujący wysoką jakość i poziom szkolenia dobór kadr i jednocześnie konkurencyjne, w stosunku do komercyjnej oferty firm szkoleniowych i consultingowych, ceny szkoleń.

Planując działalność szkoleniową Izba konsultuje i uwzględnia bieżące zapotrzebowanie i sugestie zgłaszane przez samorządy.

### **Szkolenia dla pracowników RIO**

W roku 2003 pracownicy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze uczestniczyli w następujących szkoleniach (szkolenia 1-6 miały charakter wewnętrzny i zorganizowane zostały przez RIO z myślą o własnych pracownikach):

1. **Podstawy instytucjonalne UE. Prawo Wspólnotowe. Fundusze UE – podstawowe zagadnienia** (prowadzący: dr Maciej Lis – Uniwersytet Wrocławski, dr Aleksander Cieśliński – Uniwersytet Wrocławski, dr Waldemar Sługocki – Uniwersytet Zielonogórski, Departament Polityki Regionalnej Urzędu Marszałkowskiego w Zielonej Górze);
2. **Zarządzanie projektami UE – opracowanie projektu, konstrukcja budżetu, rozliczenie i monitoring** (prowadzący: Maciej Dudziak – Centrum Badań Euroregionalnych PAN);
3. **Budżety projektów oraz zasady rozliczania i księgowania przedsięwzięć realizowanych ze środków pomocowych UE** (prowadzący: Krzysztof Szydłak – dyrektor Biura Euroregionu „Pro Europa Viadrina, Elżbieta Karmazyn – główny specjalista - Euroregion „Pro Europa Viadrina”);

4. **J.s.t. jako akcjonariusz/wspólnik w spółkach prawa handlowego** (prowadzący Beata Reichert-Częstochowska – przewodnicząca KRS w Zielonej Górze, Dariusz Skupień – Sędzia Sądu Okręgowego w Zielonej Górze)
5. **Przeciwdziałanie wprowadzaniu do obrotu wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł. Obowiązki j.s.t. w zakresie współpracy z GIIF** (prowadzący: Ilona Ogiba – Główny Inspektor Kontroli, Koordynator ds. współpracy z GIIF)
6. **System informacji prawnej LEX. Wyszukiwanie aktów prawnych w Systemie LEX i programie „Temida”** (prowadzący: Wydawnictwa Prawnicze LEX)
7. **Podatek dochodowy od osób fizycznych-zmiany w 2003r.**( prowadzący Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Zielonej Górze),
8. **Środki trwałe, inwestycyjne.**( prowadzący Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Zielonej Górze),
9. **Procedury kontroli ex-post. Rachunkowość w odniesieniu do środków UE. Audyt informatyczny** (prowadzący: Ministerstwo Finansów – w ramach projektu Phare PL 0003.04)
10. **Traktat Europejski, organy UE, polityka spójności, Europejska Strategia Zatrudnienia** (prowadzący: ekspert krótkookresowy Thomas Suchan – z Rządu Kraju Związkowego Brandenburgii, z Ministerstwa Pracy, Spraw Społecznych, Zdrowia i Kobiet, z referatu Europejskiego Funduszu Społecznego)
11. **Procedury i systemy zarządzania kontroli, zgłaszanie nieprawidłowości** (prowadzący: ekspert krótkookresowy Pan Thomas Lahr oraz ekspert Ministerstwa Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego)
12. **Zasady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze, jako jednostki prowadzące działalność gospodarczą** (prowadzący: Centrum Szkoleniowe EDUKATOR – Warszawa)
13. **Problematyka dochodzenia odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w związku ze zmianą przepisów oraz nowe uregulowania ustawy o zamówieniach publicznych** (prowadzenie: Ministerstwo Finansów – Biuro ds. Dyscypliny Finansów Publicznych)
14. **Wewnętrzna kontrola finansowa na szczeblu regionalnym** (prowadzenie: Ministerstwo Finansów – Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych)

**Opracowania i analizy problemowe realizowane na zlecenie organów państwa oraz innych instytucji**

<b>Lp.</b>	<b>Temat</b>	<b>Dane zlecniodawcy</b>
1.	Informacja dotycząca j. s. t. w zakresie zadłużenia; dochodów; wydatków na edukację, kulturę, ochronę zdrowia pomoc społeczna, gospodarkę komunalną za 2002r. i III kw. 2003r. oraz tendencje zmian.	NBP Oddział Okręgowy w Zielonej Górze
2.	Informacja dotycząca wysokości zaplanowanych w projektach budżetów województw samorządowych na 2004 r. dochodów z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych oraz wydatków na krajowe przewozy pasażerskie.	Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
3.	Informacja o ilości spółek z o.o. z udziałem kapitału gminnego na dzień 31.12.2002r.	RIO w Bydgoszczy
4.	Informacja uzupełniająca dane do sprawozdania Rb-27S za 2002r. w zakresie dotacji przekazanych powiatom i miastom na prawach powiatu.	Ministerstwo Finansów
5.	Dochody i wydatki instytucji kultury.	Pełnomocnik Ministra Kultury
6.	Informacja do sprawozdania Rb-27S w zakresie dochodów z tyt. opłat pobieranych na podstawie ustawy-Prawo o ruchu drogowym.	Minister Finansów
7.	Zestawienie dochodów własnych gmin województwa lubuskiego za 2002r. w przeliczeniu na jednego mieszkańca.	Prezes Zarządu WFOŚiGW w Zielonej Górze
8.	Informacja o wysokości dochodów gmin z tyt. opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wysokości wydatków na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych	Dyrektor Państwowej Agencji rozwiązywania problemów Alkoholowych

## **Działalność wydawnicza**

- Biuletyn RIO (numery 1(30)/2003 oraz 2/(31)/2003)

- Wydawnictwa książkowe – wydawca RIO Zielona Góra

1. wydawnictwo okolicznościowe

**X lat działalności RIO. Wybrane aspekty funkcjonowania samorządu terytorialnego. Doświadczenia i perspektywy**

praca zbiorowa, redakcja naukowa B. Nitschke, W. Sługocki, Zielona Góra 2003.

2. wydawnictwo pokonferencyjne

**Samorząd terytorialny w Polsce wobec wyzwań integracji europejskiej.**

**Międzynarodowa konferencja naukowa**

redakcja naukowa J.P.Tarno, Zielona Góra 2003

- Współpraca w wydawaniu innych opracowań

- **Region. Lubuskie Pismo Samorządowe**

dwumiesięcznik, współpraca ma charakter stały

- **współpraca w zakresie działalności wydawniczej** z Uniwersytetem Zielonogórskim oraz Państwową Wyższą Szkołą Zawodową w Sulechowie.

- ponadto pracownicy RIO publikowali materiały na łamach wydawnictw „**Finanse Komunalne**”, „**Casus**” (kwartalnik KR SKO) oraz „**Wspólnota – Pismo Samorządu Terytorialnego**”

• **Finanse Komunalne**

Adriana Szypiłko, *Informacja o wynikach kontroli realizacji dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej*

• **Casus**

Andrzej Skibiński, *Aktualizacja opłaty za użytkowanie wieczyste. Próba oceny mieszanego trybu weryfikacji*

• **Wspólnota**

Lidia Jaworska, Iwona Porowska, *SAPARD w budżecie*

Jarosław Kotowski, *Wykonywania zadań w trybie art. 118 ustawy o finansach publicznych szansą aktywizacji społeczności lokalnych*

Jarosław Kotowski, *Komu dotacje?*

Jarosław Kotowski, *Z ostatniej chwili* (informacja o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie)



**Szkolenia dla j.s.t. zrealizowane w 2003 roku - zestawienie**

<b>L.p.</b>	<b>Temat</b>	<b>Prowadzący</b>
1.	Zmiany w zakresie podatku VAT	Marian Szymkowiak – Izba Skarbowa w Gorzowie Wlkp.
2.	Szkolenie dla przewodniczących rad i przewodniczących komisji rewizyjnych jst	Marek Lewandowski – członek Kolegium RIO Zielona Góra
3.	Szkolenia dla radnych jst - podstawowe akty prawne dotyczące działalności organu stanowiącego i komisji rewizyjnej - rola i pozycja ustrojowo-organizacyjna komisji rewizyjnej - instytucja absolutorium jako narzędzie kontroli wewnętrznej - ustawa o finansach publicznych – podstawowe zagadnienia <i>(wyjazdowe, na podstawie zgłoszeń – łącznie 7 spotkań szkoleniowych)</i>	Marek Lewandowski - członek Kolegium RIO Zielona Góra
4.	<b>Możliwości pozyskiwania bezzwrotnej pomocy UE przez placówki oświatowe – zasady konstrukcji projektu, rozliczanie.</b> (współpraca z Lubuskim Kuratorium Oświaty) <b>Możliwości pozyskiwania bezzwrotnej pomocy UE przez jednostki kultury – zasady konstrukcji projektu, rozliczanie.</b>	Dr Waldemar Sługocki – Urząd Marszałkowski w Zielonej Górze, Uniwersytet Zielonogórski
5.	<b>Samorząd terytorialny wobec wsparcia UE</b> - Program SAPARD - Fundusze Strukturalne UE	Barbara Gizińska – ARiMR (Biuro SAPARD w Gorzowie Wlkp.); Dr Waldemar Sługocki – Urząd Marszałkowski w Zielonej Górze, Uniwersytet Zielonogórski
6.	Zmiany w podatkach samorządowych w roku 2003	Prof. Leonard Etel – członek Kolegium RIO Białystok, Uniwersytet w Białymstoku
7.	<b>Problemy funkcjonowania zamówień publicznych i podstawowe kierunki zmian w aspekcie akcesji Polski do Unii Europejskiej</b> <i>(współpraca – SKO Zielona Góra)</i>	Jarosław Jerzykowski – p.o. dyrektora Departamentu Prawnego UZP
8.	<b>Stanowienia prawa miejscowego – akty prawa miejscowego, techniki prawodawcze. Ocena stanu prawodawstwa – perspektywy i zagrożenia</b> <i>(współpraca – SKO Zielona Góra)</i>	Prof. Michał Kulesza – Uniwersytet Warszawski
9.	<b>Rachunkowość budżetowa</b>	Halina Gajoch – Naczelnik WIAS RIO Kraków; Henryk Niemiec – członek Kolegium RIO Katowice
10.	<b>Aktualne problemy gospodarki nieruchomościami</b>	Mirosław Gdesz - Urząd Mieszkalnictwa i Rozwoju Miast
11.	<b>Szkolenie dla skarbników jst</b> <b>I sesja</b> - Zarządzanie projektami realizowanymi w ramach funduszy pomocowych. - Opracowanie budżetu i rozliczanie projektów dofinansowanych przez Unię Europejską - Konsultacje - Program SAPARD <b>II sesja</b> <b>Warunki dopuszczalności, zasady udzielania i nadzorowania pomocy publicznej dla przedsiębiorców</b> <b>III sesja</b> Sprawy bieżące wynikające z działalności nadzorczej i kontrolnej Regionalnej Izby Obrachunkowej - Terminowość uchwał. Wnioski Komisji Rewizyjnej - Omówienie nieprawidłowości najczęściej stwierdzanych podczas kontroli j.s.t. - Sprawy bieżące	<i>Odpowiednio:</i> Maciej Dudziak – Centrum Badań Euroregionalnych PAN w Poznaniu; Dr Przemysław Nisiewicz - Polsko-Niemieckie Towarzystwo Wspierania Gospodarki, Collegium Europejskiego PAN; Artur Jewtuszek – ARiMR (Biuro SAPARD w Gorzowie Wlkp.);  Justyna Kielczewska – UOKiK;  Marek Stencel – Naczelnik WKGf RIO Zielona Góra; Iwona Porowska – członek Kolegium RIO Zielona Góra
12.	<b>Systemy informatyczne w administracji publicznej. Praktyczna realizacja założeń Biuletynu Administracji Publicznej przez jst</b>	Robert Kozłowski – z-ca dyrektora ds. informatyzacji i łączności Biura Administracyjno-Gospodarczego MSWiA

13.	<b>Bilans skonsolidowany</b>	Ewa Kowalewska – biegły rewident (Kielce)
14.	<b>Pomoc publiczna dla przedsiębiorców</b>	Justyna Kielczewska - UOKiK
15.	<b>Regulacja wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości ze szczególnym uwzględnieniem zakładowego planu kont</b>	Halina Gajoch – Naczelnik WIASz RIO Kraków
16.	<b>Regulacja wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości ze szczególnym uwzględnieniem zakładowego planu kont</b>	Halina Gajoch – Naczelnik WIASz RIO Kraków
17.	<b>Zakłady budżetowe jako jednostki prowadzące działalność gospodarczą</b>	Jerzy Skwierzyński – biegły rewident (Poznań)
18.	<b>Podatki i opłaty lokalne – problemy interpretacyjne</b>	Prof. Leonard Etel - – członek Kolegium RIO Białystok, Uniwersytet w Białymstoku;  Grzegorz Nowecki – Dyrektor Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru w Ministerstwie Finansów
19.	<b>Szkolenia dla radnych jst</b> - podstawowe akty prawne dotyczące działalności organu stanowiącego i komisji rewizyjnej - rola i pozycja ustrojowo-organizacyjna komisji rewizyjnej - instytucja absolutorium jako narzędzie kontroli wewnętrznej - ustawa o finansach publicznych – podstawowe zagadnienia ( <i>wyjazdowe - radni gmin Lubsko, Jasień, Brody</i> )	Halina Lasota – Kolegium RIO Zielona Góra
20.	<b>Gospodarka nieruchomościami – aktualne problemy</b>	Mirosław Gdesz – Urząd Mieszkalnictwa i Rozwoju Miast
21.	<b>Szkolenie dla skarbników jst</b> <b>Blok I</b> 1. Założenia do projektów budżetów na rok 2004 2. Zmiany w klasyfikacji budżetowej <b>Blok II</b> <u>Cześć I</u> Aktualne prace nad ustawą o dochodach jst, ustawą o finansach publicznych oraz inne zagadnienia z zakresu finansów jst (sprawozdawczość, finansowanie oświaty) <u>Cześć II</u> Zmiany w zakresie udzielania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych wprowadzone w związku z wejściem w życie przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie <b>Blok III</b> Informacje i sprawy bieżące wynikające z prowadzonego nadzoru i działalności kontrolnej RIO 1. Omówienie nieprawidłowości w zakresie uchwał będących w nadzorze RIO 2. Omówienie nieprawidłowości stwierdzane podczas przeprowadzanych kontroli 3. Opłaty adiacenckie – wnioski z kontroli 4. Informacja – zmiany w zakresie przekazywania sprawozdań za pośrednictwem poczty elektronicznej	Marianna Borowska – Z-ca Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów; Hanna Ruskowska – Główny Specjalista w Departamencie Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów;  <i>Ryszard Zajaczkowski – Z-ca Prezesa RIO;</i> Barbara Skiba – Koordynator Kolegium RIO <i>Halina Lasota – Członek Kolegium RIO;</i> <i>Marek Stencel – Naczelnik WKGF</i> Ewa Okońska – Starszy Inspektor WIASz; Adriana Szypilko – Inspektor WKGF <i>Dariusz Kania-Kaniowski – Informatyk RIO</i>
22.	<b>Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</b>	Piotr Kontkiewicz – Departament Pomocy Publicznej – Ministerstwo Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej
23.	<b>Szkolenie dla instytucji kultury</b> (organizacja - RCAF opracowanie programu; współpraca merytoryczna – RIO) <b>Blok I</b> <b>Podstawy prawne działalności kulturalnej, instytucji kultury, a ustawa o finansach publicznych.</b> Zasady gospodarki finansowej i sprawozdawczość instytucji kultury. <b>Blok II</b> Zamówienia publiczne - podmiotowy i przedmiotowy zakres stosowania ustawy, tryb udzielenia zamówienia, udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia, kryteria oceny ofert oraz wybór oferty najkorzystniejszej.	Jerzy Skwierzyński – biegły rewident (Poznań);  Jan Gorgiel – Inspektor WKGF; Konrad Witrylak – Inspektor WKGF