

**Sprawozdanie z działalności
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w 2014 roku**

Obejmujące:

- ✓ **Sprawozdanie z wykonania rocznego ramowego planu pracy izby,
w tym planu kontroli**
- ✓ **Sprawozdanie z działalności informacyjno-szkoleniowej**

1 Sprawozdanie z wykonania ramowego planu pracy

Ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na rok 2014 przyjęty został uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 15 stycznia 2014 roku nr 2/15/2014 i obejmował zadania w zakresie:

- przygotowania i wykonania kontroli oraz upublicznienia ich wyników;
- sprawowania nadzoru nad JST oraz działalności opiniodawczej;
- statystyki publicznej oraz
- organizacji i zapewnienia funkcjonowania RIO w Łodzi.

Sprawozdanie z działalności Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi opracowano w układzie wynikającym z ramowego planu pracy, o którym mowa wyżej.

Ponadto, wykonanie ramowego planu pracy w zakresie działalności informacyjno – szkoleniowej (pkt. 1.10.2.3) ujęto w sprawozdaniu z działalności informacyjno-szkoleniowej.

1.1 Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników

Zadania kontrolne Izby realizowane są przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowe Izby.

- Ramowy plan pracy RIO w Łodzi zakładał przeprowadzenie 35 kontroli kompleksowych oraz w miarę potrzeby przeprowadzenie kontroli doraźnych i problemowych.

Kontrole kompleksowe podjęte zostały w roku 2014 we wszystkich jednostkach objętych planem kontroli.

W 2014 roku przeprowadzono 18 kontroli doraźnych, w tym 3 kontrole sprawdzające.

Kontrole doraźne przeprowadzone zostały, w szczególności, w związku z otrzymanymi sygnalizacjami, a także wnioskami skierowanymi przez organy ścigania (Prokuratura, Policja oraz Centralne Biuro Antykorupcyjne).

Kontrole sprawdzające przeprowadzono w Gminach: Mniszków, Wola Krzysztoporska i Nowosolna. Pozostałe kontrole doraźne przeprowadzono w Gminach: Daszyna, Łowicz, Jeźów, Widawa, Parzęczew, Skierniewice, Góra Św. Małgorzaty, Słupia, Krośniewice, Zadzim, Lgota Wielka, Powiecie Wieluńskim, Mieście Zgierzu, Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Piotrkowie Trybunalskim oraz OSP w Jasieninie.

- Do kontrolowanych jednostek, w oparciu o przepis art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kierowane były wystąpienia pokontrolne.
Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym właściwemu organowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do kolegium izby. Zastrzeżenia rozpatruje Kolegium Izby.

W 2014 roku Kolegium RIO w Łodzi w oparciu o przepis art. 18 ust. 1 pkt 5a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych rozpatrzyło 7 zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych. W dwóch przypadkach Kolegium oddaliło w całości zastrzeżenia, w jednym przypadku zastrzeżenia zostały uwzględnione w całości, w pozostałych przypadkach Kolegium częściowo uwzględniło/częściowo oddaliło zastrzeżenia.

Nazwa jst	Rozstrzygnięcie
Gm. Wola Krzysztoporska ^{*)}	Część zgłoszonych zastrzeżeń Kolegium Izby oddaliło, część – uwzględniło.
Gm. Mokrsko ^{*)}	Oddalenie zastrzeżeń
M. Brzeziny ^{*)}	Część zgłoszonych zastrzeżeń Kolegium Izby oddaliło, część – uwzględniło.
M. Kutno ^{*)}	Część zgłoszonych zastrzeżeń Kolegium Izby oddaliło, część – uwzględniło.
Gm. Daszyna ^{*)}	Część zgłoszonych zastrzeżeń Kolegium Izby oddaliło, część – uwzględniło.
Gm. Mniszków	Uwzględnienie zastrzeżeń
Gm. Kleszczów ^{*)}	Oddalenie zastrzeżeń

**) dotyczy kontroli przeprowadzonych w 2013 roku*

- W ramach upublicznienia wyników kontroli informacje dotyczące kontroli, w tym protokoły kontroli oraz zalecenia pokontrolne zamieszczane były na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby. W związku z prowadzoną działalnością kontrolną udzielono 9 informacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001r. Nr 112, poz. 1198 ze zm.). Dotyczyły one m.in.: udostępnienia dokumentacji pokontrolnych, informacji dotyczących wyników kontroli, w tym w zakresie wydatkowania środków przeznaczonych na Gminny Program Przeciwdziałania Alkoholizmowi, w zakresie współpracy gmin ze schroniskiem dla zwierząt oraz czynności podejmowanych przez Izbę po zakończeniu kontroli.
- W ramach prowadzonych przez Izbę kontroli kompleksowych inspektorzy kontroli prowadzili kontrolę osiągnięcia w jednostkach samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Zgodnie z art. 30 a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę.

Regionalna izba obrachunkowa, zgodnie z art. 30b ustawy, w trybie określonym w przepisach ustawy o rio dotyczących kontroli gospodarki finansowej jst, kontroluje osiągnięcie w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez podległe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za 2013 r. przyjmowane były przez pracowników Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń.

W 2014 roku pracownicy Wydziału: przyjęli w/w sprawozdania za 2013 r. ze 199 jednostek samorządu terytorialnego (sprawozdania te były składane w formie elektronicznej oraz w formie dokumentu), sprawdzili poprawność rachunkową tych sprawozdań oraz zgodność wersji elektronicznej z dokumentem, w przypadku stwierdzenia błędów rachunkowych lub niezgodności wersji elektronicznej z dokumentem - kontaktowali się z jednostkami samorządu terytorialnego w celu uzyskania wyjaśnień lub poprawionej wersji sprawozdań oraz udzielali telefonicznie jednostkom samorządu terytorialnego porad oraz wyjaśnień w zakresie sporządzenia w/w sprawozdania.

Zbadano łącznie 262 formularze sprawozdań, z czego 24 % było korektami sprawozdań.

Przyczynami, które skutkowały dużą ilością wyjaśnień oraz korekt sprawozdań były: niekompletne dane w sprawozdaniach, przesyłanie wersji elektronicznej na wzorze innym niż udostępniony przez MEN, brak podpisów na wersji papierowej; niezgodność wersji elektronicznej z wersją papierową; wersje elektroniczne przesyłane w złym formacie (głównie PDF); brak daty sporządzenia sprawozdania, bądź błędnie podana data; brak danych osób na wersji elektronicznej.

Zestawienie danych ze sprawozdań udostępnione było Wydziałowi Kontroli Gospodarki Finansowej Izby celem wykorzystania w toku działalności kontrolnej

- W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych inspektorzy kontroli udzielali instruktażu w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.
- O stwierdzonych, w trakcie prowadzonych w 2014 roku kontroli, nieprawidłowościach w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji Izba, w oparciu o przepis art. 10 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych poinformowała ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

Wykaz jednostek, w stosunku do których – w okresie od stycznia do grudnia 2014 roku - sformułowano w przedmiotowej kwestii odpowiednie wnioski pokontrolne:			
1	Gmina Nowosolna	10	Gmina Nowa Brzeźnica
2	Gmina Ksawerów	11	Gmina Koluszki
3	Gmina Daszyna	12	Gmina Będków
4	Gmina i Miasto Błaszki	13	Gmina Goszczanów
5	Gmina Łyszkowice	14	Gmina Czarnocin
6	Gmina Gidle	15	Gmina Łanięta
7	Gmina Maków	16	Gmina Rząśnia
8	Gmina Łęki Szlacheckie	17	Miasto Zduńska Wola
9	Gmina Brzeźnio	18	Gmina Rawa Mazowiecka

- W Izbie (w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej) gromadzone są materiały dotyczące nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie prowadzonej przez Wydział działalności kontrolnej – służące m.in. przygotowaniu kontroli
- W ramach czynności przygotowujących do realizowania zadań kontrolnych Izby pracownicy podnoszą kwalifikacje, w tym poprzez samokształcenie oraz udział w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych. W 2014 roku zorganizowano cztery szkolenia wewnętrzne dla pracowników WKGF, w których uczestniczyło łącznie 129 osób.

1.2 Sprawowanie nadzoru nad JST oraz działalność opiniodawcza.

1.2.1 Działalność nadzorcza

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi sprawuje nadzór nad działalnością 199 jednostek samorządu terytorialnego (174 gmin, 3 miast na prawach powiatu, 21 powiatów, 1 województwa samorządowego) oraz 7 związków międzygminnych.

W zakresie działalności nadzorczej, na podstawie przepisów art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi badało uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego oraz związki międzygminne w sprawach dotyczących:

1. procedury uchwalania budżetu i jego zmian,
2. budżetu i jego zmian,
3. zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek,
4. zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
5. podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa,
6. absolutorium,
7. wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

W ramach sprawowanej przez Izbę działalności nadzorczej w 2014 roku Kolegium Izby zbadało **12 016** uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, wydając **120** rozstrzygnięć nadzorczych stwierdzających naruszenie prawa w uchwałach/zarządzeniach podejmowanych przez organy jednostek samorządu terytorialnego oraz związków międzygminnych. W pozostałych **11 896** uchwałach/zarządzeniach JST nie dopatrzyło się naruszenia prawa.

W 2014 roku z ogólnej liczby **12 016 zbadanych uchwał i zarządzeń** organów jst i związków najwięcej dotyczyło:

- budżetu i jego zmian – 8 188,
- wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian – 1 855,
- podatków i opłat lokalnych – 570,
- zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek – 549.

Lp.	Uchwały i zarządzenia jst dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń w 2014 r.
1	2	3
1	budżetu	206
2	zmian budżetu	7 982
3	zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek	549
4	podatków i opłat lokalnych	570
5	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	170
6	Absolutorium ^(*)	199
7	wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian	1 855
8	pozostałe uchwały i zarządzenia	485
Ogółem		12 016

^(*) W 2014 roku Kolegium RIO w Łodzi zbadało 199 uchwał w sprawie absolutorium, z tego:

- 198 uchwał w sprawie udzielenia i 1 w sprawie nieudzielenia absolutorium Kolegium uznało za podjęte bez naruszenia prawa;
- siedem jednostek nie podjęło uchwały w sprawie absolutorium za 2013 r. –Gm. Dalików, Gm. Kluki, Gm. Pątnów, Gm. Zgierz, Gm. Żytno, M. Łódź, P. Kutnowski.

LATA	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń (3 + 5)	Wyniki postępowania nadzorczego w 2014 roku																
		bez naruszenia prawa	3 : 2 w %	z naruszeniem prawa (7+9+11+17)	5 : 2 %	z tego:											inne rozstrzygnięcia	17 : 2 %
						z nieistotnym naruszeniem prawa	7 : 2 %	wszczęte postępow. umorzono	9 : 2 %	nieważne (kol. 14+16)	11 : 2 %	z tego:						
												nieważne w części	13 : 2 %	nieważne w całości	15 : 2 %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
2013	12 418	12 241	98,6	177	1,43	6	0,05	23	0,19	140	1,13	11	0,09	129	1,04	8	0,06	
2014	12 016	11 896	99,0	120	1,0	0	0,0	31	0,3	83	0,7	18	0,1	65	0,5	6	0,0	
z tego:																		
gminy	10 048	9 935	98,9	113	1,1	0	0,0	31	0,3	78	0,8	17	0,2	61	0,6	4	0,0	
powiaty	1 279	1 275	99,7	4	0,3	0	0,0	0	0,0	3	0,2	0	0,0	3	0,2	1	0,1	
miasta na prawach powiatu	401	399	99,5	2	0,5	0	0,0	0	0,0	2	0,5	1	0,2	1	0,2	0	0,0	
samorząd województwa	244	243	99,6	1	0,4	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	1	0,4	
związki międzygminne	44	44	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	

W wyniku badania nadzorczego:

- 1) w 11 896 uchwał/zarządzeń JST Kolegium nie dopatrzyło się naruszenia prawa (co stanowi 99,0% ogółu uchwał), z tego:
 - a) w przypadku 52 uchwał/zarządzeń JST Kolegium wszczęło postępowanie oraz w wyniku przeprowadzonego postępowania podjęło decyzję o umorzeniu postępowania,
 - b) 11 844 uchwały/zarządzenia Kolegium przyjęło do protokołu bez uwag (z tego 228 dotyczyło województwa samorządowego, 398 miast na prawach powiatu, 1 275 powiatów, 9 899 gmin i 44 związków międzygminnych),
- 2) w 120 uchwałach/zarządzeniach jst Kolegium RIO w Łodzi stwierdziło naruszenie prawa, z tego:
 - a) 83 uchwały/zarządzenia uznało za nieważne (18 w części, 65 w całości),
 - b) w 31 uchwałach stwierdziło naruszenie prawa, jednakże z powodu usunięcia przez JST stwierdzonych uchybień wszczęte postępowanie umorzyło,
 - c) w 6 uchwałach stwierdziło naruszenie prawa – zważywszy jednak, że dotyczyły one roku 2013 Kolegium ograniczyło się wyłącznie do wskazania, że uchwały te zostały podjęte z naruszeniem prawa).

Ad 1a) W przypadku 52 uchwał jst dotyczących:

- uchwalenia budżetu – 4,
- zmiany budżetu – 25,
- wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian – 9,
- emitowania obligacji - 1
- zaciągania długoterminowych kredytów i pożyczek – 4,
- podatków i opłat lokalnych – 4 (w tym 2 dotyczyło opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi),
- zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jst – 3,
- absolutorium – 1,
- środków stanowiących fundusz sołecki – 1

Kolegium wszczęło postępowanie, w wyniku zaś przeprowadzonego postępowania nadzorczego - podjęło decyzję o umorzeniu postępowania w związku z niedopatrzeniem się naruszenia prawa w przedmiotowych uchwałach/zarządzeniach.

Ad. 1b) Uchwały/zarządzenia (w liczbie 11 844) przyjęte przez Kolegium Izby do protokołu bez uwag dotyczyły:

- uchwalenia budżetu – 190,
- zmian budżetu i w budżecie – 7929,
- wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian – 1832,
- procedury uchwalania budżetu – 14,
- absolutorium – 198,
- emitowania obligacji, określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – 39,
- zaciągnięcia pożyczek i kredytów długoterminowych – 493,
- udzielania pożyczek – 2,
- udzielania poręczeń majątkowych – 2,
- zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów – 14,
- zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jst -148,
- podatków i opłat lokalnych – 542 (w tym 106 dotyczyło opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi),
- pozostałych spraw – 441.

Ad 2a) Unieważnienie w części i w całości dotyczyło:

- 1 uchwały w sprawie uchwalenia budżetu – nieważność w całości (Kolegium wezwało jednostkę do opracowania postępowania naprawczego; mając na uwadze negatywne zaopiniowanie programu naprawczego przez skład orzekający Kolegium postanowiło ustalić budżet jednostki),
- 2 uchwał w sprawie zmian w budżecie – 1 nieważność w części i 1 nieważność w całości (Kolegium Izby dokonało ustalenia budżetów w częściach dotkniętych nieważnością),

- 14 uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i zmian – wszystkie unieważniono w całości,
- 1 uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych – nieważna w całości,
- 7 uchwał/zarządzeń w sprawie zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów - unieważnione w całości,
- 1 uchwały w sprawie zaciągania krótkoterminowych kredytów i pożyczek - unieważniona w całości,
- 19 uchwał w sprawie zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jst - unieważnione w całości,
- 24 uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych - 20 unieważniono w całości, 4 w części; z tego 13 dotyczyło opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 14 uchwał w innych sprawach - 1 unieważniona w całości, 13 w części.

Ad 2b) Uchwały (w liczbie 31), w których stwierdzono naruszenie prawa, ale postępowanie umorzono w wyniku usunięcia uchybień przez właściwy organ, we wskazanym przez Kolegium terminie, dotyczyły:

- uchwalenia budżetu – 11,
- zmian budżetu – 20.

Ad 2c) W przypadku 6 uchwał/zarządzeń w sprawie zmian w budżecie, mając na uwadze, że dotyczyły minionego roku budżetowego - Kolegium ograniczyło się do wskazania, iż podjęte zostały z naruszeniem prawa.

1.2.2 Wezwanie jednostki samorządu terytorialnego do opracowania programu postępowania naprawczego i ustalanie budżetu jst.

W 2014 roku w jednym przypadku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wezwało jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania:

- Uchwała Nr 11/67/2014 z dnia 19 marca 2014 roku Kolegium RIO w Łodzi – wzywająca Gminę Pątnów do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 7 marca 2014 roku wszczęło postępowanie nadzorcze wobec uchwały Nr LVI/229/2014 Rady Gminy Pątnów z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014-2023 oraz uchwały Nr LVI/230/2014 Rady Gminy Pątnów z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pątnów na 2014 rok. W wyniku przeprowadzonego postępowania nadzorczego Kolegium stwierdziło nieważność uchwały Nr LVI/229/2014 z powodu naruszenia

prawa tj. niezachowania reguł określonych w art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a w uchwale budżetowej Nr LVI/230/2014 wskazano na naruszenie prawa z takiego samego powodu jak wyżej (art.242-244 ustawy o finansach publicznych), wskazując jednocześnie termin i sposób usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchwała Kolegium Nr 10/59/2014 z dnia 7 marca 2014 roku.).

Jednostka nie usunęła nieprawidłowości – wpłynęło natomiast pismo Komisarza Rządowego Gminy Pątnów informujące o niemożności uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej oraz budżetu Gminy na 2014 rok, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242- 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (pismo Komisarza Rządowego Gminy Pątnów z dnia 18 marca 2014 roku, Nr S.G.300.1.2014). W tej sytuacji Kolegium uchwałą Nr 11/65/2014 z dnia 19 marca 2014 roku stwierdziło nieważność uchwały budżetowej Rady Gminy Pątnów Nr LVI/230/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku.

Zgodnie z treścią art. 240a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242- 244 oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania. W zaistniałej sytuacji, Kolegium Izby, działając w oparciu o przytoczony wyżej przepis, uchwałą Nr 11/67/2014 z dnia 19 marca 2014 roku wezwało Gminę Pątnów do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego i jego przedłożenia Izbie.

W wyznaczonym terminie została podjęta uchwała Nr LXVI/256/2014 Rady Gminy Pątnów z dnia 8 maja 2014 roku w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego dla Gminy Pątnów na lata 2014 - 2016.

Skład Orzekający uchwałą nr IV/171/2014 z dnia 6 czerwca 2014 roku zaopiniował **negatywnie** przedstawiony program postępowania naprawczego, ustalając, że:

- nie zostały spełnione wymogi art. 240a ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z uwagi na brak przedstawienia sposobu obliczania efektów finansowych wymienionych w programie przedsięwzięć planowanych w celu naprawy finansów gminy;
- zaplanowano przedsięwzięcia, co do których nie określono harmonogramu ich wprowadzania, ani też przewidywanych efektów finansowych;
- zaplanowano emisję obligacji bez wskazania jakie wydatki będą nimi finansowane - nie można zatem ocenić czy spełnione zostały wymogi przepisu art. 240a ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;

W tej sytuacji Kolegium RIO w Łodzi, działając na podstawie **art. 11 ust. 2a** ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz **art. 240a ust. 8** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych uchwałą nr 23/145/2014 z dnia 3 lipca 2014 roku postanowiło ustalić budżet Gminy Pątnów na 2014 rok.

Ponadto w roku 2014 Kolegium Izby w dwóch przypadkach - dot. Gminy Pątnów i Gminy Daszyna - działając w oparciu o przepis **art. 12 ust. 3** ustawy o RIO, zgodnie z którym w przypadku stwierdzenia nieważności uchwały budżetowej w całości lub w części budżet lub jego część dotknięte nieważnością ustala kolegium izby - stwierdziło nieważność w części uchwały budżetowej (w sprawie zmian w budżecie) i ustaliło części budżetu dotknięte nieważnością.

1.2.3 Rozpatrywanie skarg dotyczących zadań lub działalności rady gminy, rady powiatu i sejmiku województwa – w zakresie spraw finansowych.

Zgodnie z **art. 229 pkt. 1** ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku **Kodeks postępowania administracyjnego** – regionalne izby obrachunkowe są organami właściwymi do rozpatrywania skarg dotyczących zadań lub działalności rady gminy, rady powiatu i sejmiku województwa w zakresie spraw finansowych.

W 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęło 28 skarg¹, z tego:

- 19 dotyczyło działalności organów stanowiących,
- 9 dotyczyło działalności organów wykonawczych (w tym 2 dot. zarządu powiatu)

Skargi na działalność organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego.

Z 19 skarg na działalność organów stanowiących JST – 1 skarga została przekazana do właściwego w sprawie organu nadzoru, to jest Wojewody Łódzkiego, 18 dotyczyło kwestii związanych z podejmowaniem uchwał przez organy stanowiące (skargi te zostały rozpatrzone przez Kolegium RIO w Łodzi).

W kierowanych do Izby skargach podnoszona była m.in. problematyka:

- niewłaściwego terminu podjęcia uchwały w sprawie przyznania środków z funduszu sołeckiego;
- naruszenia wymogów formalnych związanych ze zwołaniem sesji;
- naruszenia wyłącznej kompetencji wójta do sporządzenia projektu uchwały budżetowej;
- nieprawidłowości w procesie głosowania na sesji,
- braku upoważnień dla wójta,
- nieprawidłowego ustalenia rezerwy ogólnej,
- ustalenia stawek podatkowych w nieprawidłowej wysokości.

W zakresie skarg dotyczących unieważnienia uchwały organu stanowiącego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- w 12 przypadkach stwierdziło, że uchwała podjęta została bez naruszenia prawa,
- w 6 przypadku umorzyło wszczęte postępowanie.

¹ wykazana liczba skarg jest różna od ilości skierowanych do Izby pism/skarg z uwagi na fakt, że część z nich dotyczyła obu organów lub dotyczyła kilku różnych kwestii; dla celów statystycznych każdy przypadek liczony był odrębnie)

Podmioty kierujące skargi na działalność organów stanowiących JST w roku 2014:

- radni – 8
- organy wykonawcze – 4
- sołtysi – 1
- osoby fizyczne – 5.
- organizacje związkowe - 1

1.2.4 Wstępna kontrola oraz ewidencjonowanie uchwał/zarządzeń organów JST podlegających nadzorowi Izby w zakresie przyjętym w Izbie.

Pracownicy Wydziału Analiz, Informacji i Szkoleń dokonywali wstępnej kontroli uchwał i zarządzeń podlegających nadzorowi Izby w zakresie, jaki ustalony został w toku przyjętych procedur wewnętrznych, a następnie ewidencjonowali je w funkcjonującym w Izbie systemie zarządzania budżetami JST Besti@ (głównie w zakresie bazy danych uchwał budżetowych i uchwał/zarządzeń zmieniających budżety jednostek samorządu terytorialnego).

W 2014 r. pracownicy Wydziału dokonali wstępnej kontroli: 8188 uchwał budżetowych i ich zmian oraz 1855 wieloletnich prognoz finansowych i ich zmian.

W miarę potrzeb w uzgodnieniu z Członkami Kolegium wykonywano dodatkowe analizy i uzyskiwano na bieżąco wyjaśnienia jednostek samorządu terytorialnego w zakresie pojawiających się wątpliwości. Pracownicy Wydziału zajmowali się również gromadzeniem i kompletowaniem dokumentacji związanej z działalnością nadzorczą Izby.

1.2.5 Działalność opiniodawcza

Do właściwości składów orzekających Izby, zgodnie z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, należy wydawanie opinii w sprawach określonych w ustawach:

- zgodnie z postanowieniami art. 13 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych:
 - 1) o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych;
 - 2) o przedkładanych projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego;
 - 3) o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze;
 - 4) o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami,
 - 5) o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium oraz opinii w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi absolutorium;
 - 6) o przedkładanych projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych;

- 7) o programach postępowań naprawczych jednostek samorządu terytorialnego.
- zgodnie z postanowieniami art. 246 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240):
 - opinie w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego w projekcie uchwały budżetowej (ust. 1) oraz w uchwale budżetowej (ust. 3);
 - zgodnie z postanowieniami art. 230 ust. 4 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240):
 - opinie w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej.

Składy Orzekające Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w 2014 roku wydały łącznie 1 949 opinii, z tego:

- 1381 pozytywnych (70,9% wydanych),
- 558 pozytywnych z uwagami/ (28,6%),
- 10 negatywnych (0,5%).

Wyszczególnienie	Liczba wydanych opinii		Charakter opinii wydanych w 2014 r.					
	2013 r.	2014 r.	pozytywne		pozytywne z uwagami		negatywne	
Ogółem, z tego w sprawie:	1 868	1 949	1381	70,9%	558	28,6%	10	0,5%
możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	357	316	219	69,3%	97	30,7%	0	0,0%
możliwości wykupu papierów wartościowych	21	22	14	63,6%	8	36,4%	0	0,0%
projektów uchwał budżetowych jst	201	256	170	66,4%	85	33,2%	1	0,4%
informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze	206	206	122	59,2%	82	39,8%	2	1,0%
sprawozdań z wykonania budżetu jst	206	206	144	69,9%	60	29,1%	2	1,0%
wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium,	205	204	193	94,6%	9	4,4%	2	1,0%
możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej	129	145	121	83,4%	23	15,9%	1	0,7%
możliwości sfinansowania deficytu w uchwale budżetowej	139	139	128	92,1%	11	7,9%	0	0,0%
uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium	2	0	0	x	0	x	0	x

Wyszczególnienie	Liczba wydanych opinii		Charakter opinii wydanych w 2014 r.					
	2013 r.	2014 r.	pozytywne		pozytywne z uwagami		negatywne	
projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	205	255	157	61,6%	97	38,0%	1	0,4%
prawidłowości planowanej kwoty długu	197	199	113	56,8%	86	43,2%	0	0,0%
programu postępowania naprawczego	x	1	0	0%	0	0%	1	100,0%

W stosunku do 2013 roku składy orzekające RIO w Łodzi wydały w 2014r. o 81 opinii więcej.

Wyszczególnienie	Liczba wydanych opinii		Charakter wydanych opinii					
			pozytywne		pozytywne z uwagami		negatywne	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Ogółem, z tego dotyczące:	1868	1949	1352	1381	504	558	12	10
gmin	1602	1690	1159	1200	431	484	12	6
powiatów	177	162	127	120	50	39	0	3
miast na prawach powiatów	34	43	22	20	12	23	0	0
województwa	11	6	9	4	2	2	0	0
związków międzygminnych	44	48	35	37	9	10	0	1

Opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek:

Składy orzekające Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydały 316 opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczek i kredytów zaciąganych przez jednostki samorządu terytorialnego, z tego:

- 219 opinii pozytywnych,
- 97 opinii pozytywnych z uwagami,

Opinie o możliwości wykupu papierów wartościowych

W 2014 roku Składy Orzekające RIO w Łodzi wydały 22 opinie w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych, w tym 14 pozytywnych i 8 z uwagami.

Opinie o przedkładanych projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:

W 2014 r. składy orzekające zaopiniowały 256 projektów budżetów, z tego 56 projektów na 2014 rok (pozostałe projekty na 2014 rok zaopiniowano w 2013 r.) i 200 projektów budżetów na 2015 rok (pozostałe 6 opinii do projektów budżetów na 2015 rok zostało wydanych w 2015 roku). Wydano 170 opinii pozytywnych, 85 opinii z uwagami i 1 negatywną (dot. projektu budżetu Gm. Daszyna).

Opinie o przedkładanych przez zarządy powiatów i województwa oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) informacjach o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

W 2014 r. składy orzekające Izby wydały 206 opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego w I półroczu 2014 r. (122 opinie pozytywne, 82 opinie z uwagami oraz 2 negatywne):

- Samorządowe Województwo Łódzkie otrzymało opinię pozytywną,
- wśród 21 informacji powiatów o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. 12 otrzymało opinię pozytywną, 8 - z uwagami i 1 – negatywną (Powiat Piotrkowski),
- miasta na prawach powiatu otrzymały 2 opinie pozytywne i 1 opinię z uwagami,
- gminy otrzymały 101 opinii pozytywnych, 72 opinie z uwagami oraz 1 opinię negatywną (Gm. Daszyna),
- składy orzekające wydały 7 opinii dotyczących informacji związków międzygminnych o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. - 6 pozytywnych i 1 z uwagami.

Opinie o przedkładanych przez zarządy powiatów i województwa oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2013 r.

Składy Orzekające Izby zaopiniowały w 2014 r. 206 sprawozdań z wykonania budżetów za 2013 r. Opinię pozytywną otrzymały 144 sprawozdania, 60 opinii zawierało uwagi, 2 sprawozdania zaopiniowano negatywnie (Gm. Będków i Związek Gmin Ziemi Wieluńskiej).

- Samorządowe Województwo Łódzkie otrzymało opinię pozytywną z uwagami,
- 19 sprawozdań powiatów składy zaopiniowały pozytywnie, 2 opinie zawierały uwagi,
- 2 miasta na prawach powiatu otrzymały opinię pozytywną, jedno opinię z uwagami,
- 118 gmin otrzymało opinię pozytywną, 55 opinii zawierało uwagi, w 1 przypadku wydana została opinia negatywna (Gm. Będków),
- o sprawozdaniach związków międzygminnych składy orzekające wydały 5 opinii pozytywnych, 1 pozytywną z uwagami i jedną negatywną (Związek Gmin Ziemi Wieluńskiej).

W 2014 roku Prezes Izby, wypełniając dyspozycję art. 21 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformował Wojewodę Łódzkiego i Ministra Finansów o 2 negatywnych opiniach wydanych przez składy orzekające Izby w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok: Gminy Będków i Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej (informacja przekazana została pismami: WA 4111-33/2014 oraz WA 4100-74/2014).

Opinie o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium.

Komisje rewizyjne przedłożyły do zaopiniowania składom orzekającym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi 204 wnioski w sprawie absolutorium. Nie wpłynęły do Izby wnioski komisji rewizyjnych z dwóch gmin: Gminy Żytno i Gminy Pątnów.

Składy orzekające wydały 193 opinie pozytywne, 9 opinii z uwagami (w tym 2 dotyczyły wniosków o nieudzielenie absolutorium) i 2 opinie negatywne (w sprawie wniosków komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium dla Zarządu P. Kutnowskiego i P. Łowickiego)

Opinie o projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych.

Składy Orzekające Izby zaopiniowały w 2014 r. 255 projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych, z tego 55 opinii dotyczyło projektów uchwał o wpf na 2014 rok i 200 opinii dotyczyło projektów uchwał o wpf na 2015 rok.

Opinię pozytywną otrzymało 157 projektów, 97 opinii zawierało uwagi, 1 projekt zaopiniowano negatywnie (Gmina Daszyna).

Opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej - art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Składy Orzekające Izby na podstawie projektów uchwał budżetowych w 2014 roku wydały 145 opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu (z tego 37 opinii dotyczyło projektów budżetów j.s.t. na 2014 rok, 108 opinii dotyczyło projektów budżetów j.s.t. na 2015 rok):

Opinię pozytywną otrzymało 121 uchwał, 23 opinii zawierało uwagi, w jednym przypadku skład orzekający Izby negatywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (Gm. Daszyna).

Opinie o możliwości sfinansowania deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w uchwale budżetowej, o których mowa w art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W 2014 roku składy orzekające RIO w Łodzi wydały 139 opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu w uchwale budżetowej, z tego:

- 128 opinii pozytywnych
- 11 opinii z uwagami.

W 67 przypadkach nie wystąpiły przesłanki do wyrażenia w/w opinii z powodu uchwalonej nadwyżki budżetowej lub równowagi budżetowej.

Opinie o prawidłowości planowanej kwoty długu - art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Składy Orzekające Izby wydały 199 opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu (w pozostałych 7 jednostkach nie planowano zadłużenia), z tego:

- 3 opinie dotyczące miast na prawach powiatu,
- 21 opinii dotyczących powiatów,
- 1 opinię dla samorządu województwa,
- 173 opinii dotyczących gmin oraz
- 1 dla związku międzygminnego.

Opinię pozytywną otrzymało 113 uchwał, 86 opinii zawierało uwagi.

1.2.6 Rozpatrywanie odwołań od uchwał (opinii) składów orzekających

Zgodnie z art. 20 ustawy o RIO od uchwał składów orzekających służy odwołanie do kolegium izby. W 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęły trzy odwołania Rady Gminy w Daszynie od opinii Składu Orzekającego w sprawach dotyczących:

- 1) projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy;
- 2) projektu budżetu Gminy na 2014 rok;
- 3) możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy na 2014 rok.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, działając na podstawie art. 18 ust.1 pkt 2 w związku z art. 13 ust. 1 pkt,10,12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), uchwałą nr 8/44/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku postanowiło o oddaleniu złożonych odwołań z uwagi na niewłaściwość organu uprawnionego do złożenia odwołania.

1.2.7 Gromadzenie i ewidencja danych dotyczących nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego – w zakresie działalności nadzorczej, opiniodawczej Izby.

W ramach Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń prowadzona jest elektroniczna ewidencja danych w zakresie:

- wyników działalności nadzorczej Kolegium RIO w Łodzi,
- wyników działalności opiniodawczej składów orzekających
- prowadzony jest rejestr posiedzeń składów orzekających.

1.2.8 Analiza sprawozdań statystycznych oraz informacji dot. wykonania budżetu JST za półrocze oraz za rok budżetowy.

Pracownicy Wydziału Analiz, Informacji i Szkoleń realizując zadania z zakresu zgodnie z art. 9a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych dokonywali kontroli pod względem rachunkowym i formalnym kwartalnych sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto na potrzeby działalności opiniodawczej Izby, pracownicy Wydziału

wykonywali szczegółowe analizy złożonych za II i IV kwartał roku budżetowego sprawozdań w zakresie, jaki ustalony został w toku przyjętych procedur wewnętrznych.

1.3 Statystyka Publiczna

Zadania z zakresu statystyki publicznej wykonywane były przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń.

1.3.1 Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

W 2014 roku zgodnie z przepisem § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 z dnia 8 lutego 2010r) oraz § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z dnia 23 stycznia 2014 r.) jednostki samorządu terytorialnego przekazywały² do regionalnych izb obrachunkowych, sprawozdania:

- Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.,
- Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.,
- Rb-28NWS - sprawozdanie z wykonania planu wydatków j.s.t., które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- Rb-30S - sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
- Rb-34S - sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-NDS - sprawozdanie o nadwyżce / deficycie j.s.t.,
- Rb-PDP - sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy / miasta na prawach powiatu,
- Rb-ST - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Dane z w/w sprawozdań Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń przekazuje do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej (a w zakresie sprawozdań Rb-PDP także w formie dokumentu), w terminach określonych w rozporządzeniu.

Począwszy od stycznia 2014 r. na Izbę zostały nałożone dodatkowe obowiązki związane z przyjmowaniem i przekazywaniem do MF sprawozdań miesięcznych Rb-27s oraz Rb-28s za styczeń i listopad.

W ramach wykonywania w 2014 r. zadań związanych z przekazaniem przez j.s.t. sprawozdań budżetowych Wydział przyjął po kontroli formalno-rachunkowej oraz analizie:

- **6.041 sprawozdań** (w tym 1.356 korekt).

² za poszczególne okresy sprawozdawcze 2014 r. sprawozdania były przekazywane – zgodnie z rozporządzeniem - wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego.

Ponadto jednostki samorządu terytorialnego przekazywały do regionalnych izb obrachunkowych do wiadomości³ sprawozdania:

- Rb-27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST
- Rb-50 - sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych w wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami.

Do zadań Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń należy także przyjmowanie bilansów z wykonania budżetu, sprawozdań finansowych łącznych i skonsolidowanych bilansów j.s.t. przekazywanych przez organy jst na podstawie § 26 ust. 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. 2013, poz. 289).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do Izby przekazywane były następujące rodzaje sprawozdań finansowych, sporządzanych przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – do 30 kwietnia,
- sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego obejmujące:
 - łączny bilans, obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – do 30 kwietnia,
 - łączny rachunek zysków i strat, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – do 30 kwietnia,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – do 30 kwietnia,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego) – w terminie do dnia 30 czerwca.

Pracownicy wydziału, zgodnie z przepisami rozporządzenia (§ 26 ust. 7), przekazali Ministerstwu Finansów skonsolidowane bilanse nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego do 14 lipca.

W zakresie kontroli sytuacji finansowej jednostki, pracownicy wydziału dokonywali analizy sprawozdań finansowych za rok ubiegły. Analiza bilansu z wykonania budżetu j.s.t. służyła m.in. wyliczaniu stanu wolnych środków oraz nadwyżki budżetowej, jaką jednostka może zaangażować w danym roku budżetowym.

³ Poczawszy od sprawozdań za I kwartał 2014 r. j.s.t. zostały zobowiązane do przekazywania Izbie tych sprawozdań wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego systemem BeSTi@.

W ramach wykonywania w 2014 r. zadań związanych z przekazaniem przez organy j.s.t. bilansów z wykonania budżetu i sprawozdań finansowych za rok 2013 i poprzednie, łącznie z korektami, Wydział przyjął po kontroli formalno-rachunkowej oraz analizie opisanej powyżej:

- **286** bilansów z wykonania budżetu j.s.t. (w tym 80 korekt)
- **234** sprawozdań finansowych łącznych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych (w tym 28 korekt),

przy czym jedno sprawozdanie finansowe potraktowano jako komplet formularzy tj. łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat oraz łączne zestawienie zmian w funduszu).

W 2014 r. wpłynęło **216** skonsolidowanych bilansów, sporządzonych i przekazanych przez j.s.t w formie elektronicznej w programie Besti@, w tym 10 stanowiły korekty. Pracownicy wydziału po uprzednim skontrolowaniu przekazali je Ministerstwu Finansów.

1.3.2 Sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

W ramach Wydziału na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) były przyjmowane:

- kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - za IV kwartał 2013r., oraz za I, II i III kwartał 2014r..
- kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych - za IV kwartał 2013r., oraz za I, II i III kwartał 2014r..
- Rb-UZ - roczne sprawozdania uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2013 rok,
- Rb-UN - roczne sprawozdania uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2013 rok.

Na powyższe sprawozdania składały się:

- 1) sprawozdania **łączne** w zakresie budżetów JST obejmujące zobowiązania i należności samorządów oraz ich jednostek organizacyjnych – przekazywane systemem BeSTi@;
- 2) sprawozdania **zbiorcze** w zakresie operacji finansowych samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną (samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury, samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw) - przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego będące dla nich organem założycielskim lub nadzorującym (poza systemem Besti@).

W 2014 roku pracownicy wydziału skontrolowali:

- 1) 2451 sprawozdań **łącznych** (w tym 601 korekt) w zakresie budżetów JST, na które składały się:
 - 1145 sprawozdania Rb-Z, z czego 28 % było korektami sprawozdań;
 - 1055 sprawozdania Rb-N, z czego 21,9 % było korektami sprawozdań;
 - 244 sprawozdania Rb-UZ, z czego 20 % było korektami sprawozdań;

- 7 sprawozdań Rb-UN - wszystkie pierwotne.
- 2) 5878 sprawozdania **zbiorcze** (w tym 1718 korekty) w zakresie samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną (sprawozdania przesłane poza systemem BeSTi@), na które składały się:
- 2272 formularze sprawozdań Rb-Z, z czego 26,8 % było korektami sprawozdań;
 - 2152 formularze sprawozdań Rb-N, z czego 22,7 % było korektami sprawozdań;
 - 782 formularze sprawozdań Rb-UZ, z czego 46,8 % było korektami sprawozdań;
 - 672 formularze sprawozdań Rb-UN, z czego 38,1% było korektami sprawozdań.

Pracownicy na podstawie przyjętych sprawozdań sporządzali:

- 1) zgodnie z § 8 ust. 3 rozporządzenia - **sprawozdania zbiorcze na podstawie sprawozdań łącznych** otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego i przekazywali do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku nr 7 rozporządzenia;
- 2) zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia - **sprawozdania zbiorcze na podstawie sprawozdań zbiorczych** otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego posiadających jednostki organizacyjne z osobowością prawną (m. in. instytucje kultury i zoz-y) i przekazywali do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku nr 8 rozporządzenia.

Ponadto, zgodnie z § 10 ust. 8 rozporządzenia, w przypadku otrzymania korekt sprawozdań pracownicy WIAS sporządzali korekty sprawozdań zbiorczych zarówno w zakresie budżetów j.s.t., jak i w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną i przekazywali je do Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

1.3.3 Sprawozdanie o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 34 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej z dnia 30 kwietnia 2004r. (tekst jednolity z 2007r. Dz. U. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) oraz przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 952 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego przekazują Ministrowi Finansów za pośrednictwem regionalnych izb obrachunkowych (w formie elektronicznej, na formularzu udostępnionym przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w powszechnie dostępnej sieci teleinformatycznej - na stronie internetowej www.uokik.gov.pl) roczne sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych.

W 2014 roku w ramach Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń przyjęto od nadzorowanych przez Izbę jednostek samorządu terytorialnego i przekazano do Ministerstwa Finansów (w formie elektronicznej) 193 roczne sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych za 2013 rok.

1.3.4 Wnioski o przyznanie części rekompensującej subwencji

Zgodnie z § 3 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2004r. nr 65 poz. 599 z późn. zm.) gmina składa wniosek do właściwej miejscowo regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 25 sierpnia roku budżetowego, wykazując roczne skutki zwolnienia z podatku od nieruchomości według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

W 2014 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przyjęła (oraz skontrolowała pod względem formalnym i rachunkowym) od 2 nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego wnioski o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej (wnioski złożone przez Miasto Łódź i Gminę Ozorków). Oba wnioski przekazane zostały do Ministerstwa Finansów.

Dokonując kontroli formalnej złożonych wniosków Izba posiłkowała się rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 9 czerwca 2014 r. w sprawie wykazu gmin, którym przysługuje część rekompensująca subwencji ogólnej za rok 2013 (Dz. U. 2014.804).

Miasto Łódź, które złożyło wniosek o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytku dochodów wynikającego ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej nie zostało ujęte w wykazie gmin, którym przysługuje część rekompensująca subwencji ogólnej za rok 2013. Mając jednakże na uwadze przekazane przez Prezydenta Miasta Łodzi wyjaśnienia, że przyczyną wystąpienia z wnioskiem było złożenie przez jednego z podatników deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 rok, w której wykazano powierzchnie gruntów i powierzchnie użytkowe budynków jako zwolnienie z podatku od nieruchomości z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na terenie ŁSSE oraz fakt, że w sprawie toczy się postępowanie przed Naczelny Sąd Administracyjny – Izba przekazała do Ministerstwa Finansów wniosek złożony przez miasto Łódź (wraz z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Łodzi.

1.4 Organizacja i zapewnienie funkcjonowania RIO w Łodzi.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi działała w roku 2014 w oparciu o: ramowy plan pracy Izby przyjęty uchwałą Kolegium Nr 2/15/14 z dnia 15 stycznia 2014 roku oraz plan dochodów i wydatków budżetowych ustalony pierwotnie ustawą budżetową. Plan ten w trakcie roku budżetowego (szczegółowa informacja nt. wykonania budżetu znajduje się w sprawozdaniu z wykonania budżetu Izby za rok 2014).

W 2014 roku Kolegium RIO w Łodzi rozpatrzyło sprawozdania dot. działalności Izby, w tym sprawozdanie z wykonania budżetu Izby za rok 2013. Kolegium podjęło także uchwałę Nr 15/94/2014 w sprawie uchwalenia wniosków do projektu budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Zadania w zakresie organizacji i zapewnienia funkcjonowania RIO w Łodzi zrealizowane zostały zgodnie z przyjętym ramowym planem pracy oraz w terminach wynikających z przepisów prawa.

2 Sprawozdanie z działalności informacyjno-szkoleniowej.

Ustawa z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych określająca zadania regionalnych izb obrachunkowych – zobowiązała izby do prowadzenia działalności informacyjnej i szkoleniowej w zakresie objętym nadzorem i kontrolą. Działalność ta prowadzona jest m.in. poprzez:

- informowanie objętych właściwością Izby jednostek samorządu terytorialnego o zmianach przepisów prawnych, w tym za pośrednictwem strony internetowej,
- udzielenia informacji/wyjaśnień na zapytania kierowane przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych,
- udostępnianie informacji dotyczących spraw publicznych na podstawie przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej;
- przygotowywanie materiałów na potrzeby opracowywanego w ramach Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego;
- szkolenia dla jednostek samorządu terytorialnego.

2.1 Odpowiedzi na kierowane do Izby zapytania

W 2014 roku Izba udzieliła 43 (pisemne) odpowiedzi na zapytania kierowane przez nadzorowane jednostki samorządu terytorialnego, w tym na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

L.P.	Tematyka pisma, zapytania	Ilość udzielonych odpowiedzi
1.	Podatki i opłaty lokalne, w tym opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi	3
2.	Kompetencje organów jst i komisji stałych organów stanowiących jst	0
3.	Klasyfikacja budżetowa	1
4.	Współfinansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE	1
5.	Zaciąganie zobowiązań (zobowiązania finansowe i podpisywanie umów)	4
6.	Sprawozdawczość budżetowa	1
7.	Zasady gospodarowania mieniem komunalnym	0
8.	Zamówienia publiczne	1
9.	Pracownicy samorządowi (wynagrodzenia wójta, dodatkowe wynagrodzenie roczne itd.)	1
10.	Zasady i formy finansowania zadań jst	9
11.	Inne	22
Łącznie		43

Koordinowaniem działań poszczególnych komórek organizacyjnych Izby uczestniczących w procesie opracowania stanowiska Izby zajmował się Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń.

W przypadku wniosków o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych składanych w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w ramach Wydziału, zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Izby, dokonywano wstępnej/formalnej oceny złożonego wniosku, w uzasadnionych przypadkach wzywano zaś do uzupełnienia braków.

Odpowiedzi udzielane na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (wyjaśnienia w zakresie przepisów o finansach publicznych) zamieszczane były niezwłocznie na stronie internetowej izby.

Problemy, z jakimi do Izby zwracały się nadzorowane jednostki samorządu terytorialnego dotyczyły m.in.:

- wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 listopada 2013r. (sygn. K 17/12), który uznał, że art. 6k ust. 1 i 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w zakresie, w jakim nie przewiduje maksymalnej wysokości tej opłaty za niezgodny z art. 84 i art. 217 Konstytucji RP,
- rozliczenia przez gminę potencjalnej nadwyżki bądź niedoboru, które wynikają z rozliczenia pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- możliwości zaciągania przez gminę kredytu lub pożyczki na wykonanie zadania inwestycyjnego w sytuacji, gdy w zaplanowanym budżecie wykazuje się nadwyżkę budżetową,
- finansowania kosztów eksploatacji oświetlenia zabytkowych obiektów sakralnych w ramach działań promujących gminę,
- dotacji dla niepublicznych przedszkoli,
- finansowania zadań w ramach funduszu sołeckiego.

Podobnie jak w latach poprzednich, została utrzymana praktyka zarówno bezpośrednich spotkań jak i konsultacji telefonicznych członków Kolegium oraz pracowników Izby z przedstawicielami nadzorowanych przez Izbę jednostek, mająca na celu udzielanie wyjaśnień oraz instruktażu w zakresie prowadzonej przez Izbę działalności nadzorczej i opiniodawczej.

W ramach działalności informacyjnej prowadzonej przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń udzielano głównie informacji w zakresie sprawozdawczości budżetowej, wieloletniej prognozy finansowej, rachunkowości, a także Systemu zarządzania budżetami JST – Besti@ oraz SJO BeSTi@.

2.2 Informacja publiczna

Działalność informacyjna Izby dotycząca działalności nadzorczej i opiniodawczej prowadzona jest także poprzez udzielanie informacji w trybie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity z 2001r. Dz.U.Nr 112, poz. 1198 ze zm.) – w ramach działalności prowadzonej przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń.

W 2014 roku w zakresie prowadzonej przez Izbę działalności nadzorczej i opiniodawczej udzielono 11 informacji w trybie przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Ogółem w 2014 roku Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń oraz Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej udzieliły 34 informacje w oparciu o przepisy ww. ustawy. Z wnioskami o udostępnienie informacji publicznej zgłaszały się m.in. osoby fizyczne, fundacje, dziennikarze, stowarzyszenia, uczelnie wyższe, jednostki samorządu terytorialnego.

W ramach dostępu do informacji publicznej udostępniono m.in. następujące materiały:

- *Informacje dotyczące przeprowadzonych przez Izbę kontroli*
- *Dane ze sprawozdań budżetowych,*
- *Informacje dotyczące realizacji przez samorządy obowiązków wynikających z ustawy Karta Nauczyciela (wynagrodzenia nauczycieli, dodatki uzupełniające).*
- *Opinie składu orzekającego;*
- *Stanowiska Izby,*
- *Pisma i stanowiska KRRIO*
- *Uchwały kolegium*

2.3 Poczta elektroniczna

Działalność informacyjna Izby realizowana poprzez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń prowadzona jest także za pośrednictwem poczty internetowej. Pewną i szybką komunikację w tym zakresie umożliwia uruchomiony już w roku 2004 dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego w Polsce serwer poczty elektronicznej.

W 2014 roku drogą elektroniczną przekazywana była m.in. korespondencja dotycząca sprawozdawczości budżetowej i finansowej, sprawozdawczości kierowanej do MF, do GUS, informacje o organizowanych przez Izbę szkoleniach, itp.

2.4 Strona internetowa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi - www.lodz.rio.gov.pl

Działalność informacyjna Izby realizowana przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń prowadzona jest również poprzez stronę internetową Izby (www.lodz.rio.gov.pl) oraz Biuletyn Informacji Publicznej (www.bip.lodz.rio.gov.pl).

Na stronach tych znajdują się m.in.

- opinie składów orzekających Izby;
- rozstrzygnięcia nadzorcze Kolegium Izby,
- sprawozdania z działalności Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi;
- informacje dotyczące wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym o zobowiązaniach;
- raporty o stanie gospodarki finansowej JST;
- wyjaśnienia udzielane w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych;
- pisma i stanowiska Ministerstwa Finansów i UOKIK;
- informacje o organizowanych szkoleniach;
- odnośniki do stron Dziennika Urzędowego Województwa Łódzkiego, gdzie publikowane są akty podlegające ogłoszeniu;
- informacje o planowanych posiedzeniach Kolegium Izby;
- komunikaty i informacje ważne dla prawidłowości działania jednostek samorządu terytorialnego;

2.5 Przygotowywanie i opracowywanie materiałów dla Sejmu i Senatu RP dot. sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego.

W 2014 roku, w związku z przygotowaniem materiałów do *Sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 roku*” przedkładanego corocznie przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych Sejmowi i Senatowi, w ramach Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń opracowano materiały dotyczące:

- działalności nadzorczej, opiniodawczej, informacyjnej i szkoleniowej RIO w Łodzi w 2013 roku;
- kontroli sprawozdań budżetowych j.s.t., sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych w jst zbadanych w 2014r.;
- wykonania budżetu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi, zatrudnienia, wynagrodzenia, wykształcenia, kwalifikacji i szkolenia pracowników Izby w 2013 roku (przy współpracy z Biurem Izby i Działem Księgowości);
- uchwalania projektów budżetów i budżetów przez jednostki samorządu terytorialnego na 2013 rok (w tym upoważnienia dla zarządu (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) zawarte w uchwałach budżetowych), informacje dotyczące uchwał podjętych w 2013 roku o wydatkach, które nie wygasają z upływem roku budżetowego a zostaną zrealizowane w roku następnym, informacje dotyczące zmian w budżecie;
- działalności związków międzygminnych, wyników postępowania nadzorczego dotyczącego zbadanych uchwał związków międzygminnych w 2013 roku;

- skarg do Wojewódzkiego/Naczelnego Sądu Administracyjnego w 2013 roku;
- skarg na działalność organów stanowiących i wykonawczych jednostek samorządu terytorialnego;
- realizacji ustawy o dostępie do informacji publicznej w 2013 roku (przy współpracy z Wydziałem Kontroli);
- działalności RIO w Łodzi w zakresie obsługi rzeczników dyscypliny finansów publicznych i regionalnej komisji orzekającej w 2013r.;
- opracowano i przekazano informacje na temat opracowań i analiz problemowych o charakterze lokalnym, realizowanych w 2013 roku na zlecenie organów państwa oraz innych instytucji;
- przekazano informację o stwierdzonych w 2013r. nieprawidłowościach w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji (przygotowaną przez WK);
- informacji o największych projektach inwestycyjnych realizowanych z wykorzystaniem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w 2013 roku.

Przy sporządzaniu informacji korzystano z dokumentów źródłowych oraz prowadzonej w Wydziale elektronicznej ewidencji uchwał Kolegium i opinii składów orzekających. Część danych sporządzono we współpracy z pracownikami Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej, Biura Izby i Działu Księgowości. Dane zostały przekazane w formie elektronicznej – do poszczególnych regionalnych izb obrachunkowych – autorów odpowiednich części *Sprawozdania*...

Wydział Analiz, Informacji i Szkoleń po raz kolejny był współautorem ww. Sprawozdania w części dotyczącej wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego objętych nadzorem wszystkich regionalnych izb obrachunkowych:

- *Wykonanie budżetów przez gminy w 2013 roku* - materiał zawierał informacje dotyczące m. in. wydatków i zobowiązań gmin.
- *Nadwyżka operacyjna w budżetach jednostek samorządu terytorialnego* – materiał zawierał informacje dotyczące poziomu finansowania wydatków bieżących dochodami bieżącymi przez jst w kontekście przepisów art. 242 oraz 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
- *Zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i wynikające z nich zagrożenia dla sytuacji finansowej jst.*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi była także autorem rozdziału w I części Sprawozdania *"Rozwój infrastruktury informatycznej"*, w którym zostały przedstawione m.in. najważniejsze projekty informatyczne prowadzone przez Izby w 2014r.:

- zintegrowany system zarządzania finansami jst BeSTi@
- sprawozdawczość jednostek organizacyjnych SJO Besti@,
- poczta elektroniczna dla jst i rio.

a także zaprezentowane efekty spotkań Zespołu ds. Rozwoju Technologii Informatycznych, powołanego na początku 2005r. decyzją KR RIO.

2.6 Przygotowanie i opracowanie analiz, informacji własnych oraz na potrzeby innych podmiotów, w tym KRRIO.

W 2014 roku w ramach Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń przygotowywano także informacje, analizy i zestawienia na prośbę Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych, innych rio oraz podmiotów zewnętrznych, w tym Ministerstwa Finansów, Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, GUS i prokuratury.

W ramach Wydziału przygotowano m.in. informacje, analizy i zestawienia dotyczące:

- jednostek samorządu terytorialnego wzywanych do opracowania programu naprawczego,
- stwierdzonych przez izbę przypadkach zaciągnięcia przez jst zobowiązań w instytucjach, które nie będąc bankami wykonują czynności podobne do czynności bankowych,
- sytuacji finansowej poszczególnych jst,
- wyników opiniowania projektów budżetów Gminy Żytno w na lata 2010-2014,
- dochodów i wydatków realizowanych przez jst w ramach programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- wartości pożyczek zagrożonych w jednostkach samorządu terytorialnego w latach 2010-2013,
- wykonania budżetu gminy Daszyna za II kwartał 2014r.,
- jst, które nie uchwaliły budżetu na rok 2014 do 31 grudnia 2013,
- unieważnienia przez Kolegium RIO w Łodzi uchwały budżetowej jst i wezwaniu jej do opracowania programu postępowania naprawczego,
- uwag do projektu rozporządzenia w sprawie tryby zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego,
- gmin w których podjęto uchwały o wyrażeniu zgody lub nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki,
- uchwalonych przez jst programów naprawczych,
- działających na terenie jst spółdzielni socjalnych,
- statystyki dotyczącej prowadzonej przez Izbę działalności nadzorczej i opiniodawczej, skarg do WSA,
- zastosowania procedury wynikającej z art. 240a UOfp,
- problemów związanych z zarządzaniem długiem w jst,
- prowadzonej przez Izbę działalności szkoleniowej,
- mierników budżetu zadaniowego,
- weryfikacji błędów w sprawozdaniach budżetowych,
- zbiorcze zestawienie danych ze sprawozdań otrzymywanych przez Izbę na podstawie art. 30a ustawy karta Nauczyciela.

Dodatkowo:

- na prośbę Ministerstwa Finansów dokonano weryfikacji wskazanych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie nadanego tym jednostkom nr REGON i potwierdzenie/ustalenie, czy podmioty te należą do sektora finansów publicznych,

- na prośbę MEN – poinformowano nadzorowane jednostki samorządu terytorialnego o stanowisku MEN w sprawie ujmowania w budżetach jst dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
- na prośbę UOKIK – przekazano do nadzorowanych jst pismo Prezesa UOKIK w sprawie sprawozdania z realizacji decyzji odnośnie usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym,
- na prośbę KRRIO - przekazano stanowisko RIO w Łodzi w sprawie możliwości wniesienia wkładu własnego ze środków funduszu sołectkiego do finansowania „małych projektów” w ramach działania 412 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju PROW na lat 2007-2013”; oraz stanowisko w sprawie możliwości wspierania z budżetów jst rodzin, w których na świat przyszła jednocześnie więcej niż dwójka dzieci.

2.7 Działalność szkoleniowa.

W 2014 roku w trakcie 7 zorganizowanych szkoleń/spotkań przeszkolonych zostało 486 przedstawicieli nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego: wójtów, burmistrzów, prezydentów, skarbników oraz innych pracowników jednostek objętych nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Szkolenia prowadzone były w formie wykładów połączonych z prezentacją materiałów, dyskusji, konsultacji oraz warsztatów. W szkoleniach brali także udział pracownicy Izby.

Zorganizowane szkolenia obejmowały następującą tematykę:

- Konsekwencje dla zamawiającego wynikające z nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie podwykonawstwa - termin wejścia w życie nowelizacji - 24 grudzień 2014, publikacja Dz.U. poz. 1473 (2 szkolenia)

W trakcie szkoleń omówiono m.in.:

- Wpływ wprowadzenia legalnej definicji umowy o podwykonawstwo na funkcjonowanie systemu zamówień publicznych,
- Nowe obowiązki zamawiającego w zakresie przygotowania postępowania dotyczące kształtu specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- Prawa zamawiającego w zakresie określenia sposobu wykonywania zlecenia,
- Znaczenie zaliczenia konkretnego zamówienia polegającego na jednoczesnym wykonywaniu różnorodnych prac budowlanych, usług i dostaw do właściwego rodzaju zamówienia,
- Znaczenie pojęcia "kluczowe części zamówienia",
- Umowy pomiędzy dalszymi podwykonawcami,
- Dokumentowanie płatności dokonywanych na rzecz podwykonawców i dalszych podwykonawców,
- Zastrzeżenia do umowy o podwykonawstwo,
- Sprzeciw do umowy,
- Przesłanki odstąpienia od umowy,
- Płatności (przesłanki wstrzymania, złożenia depozytu, dokonania bezpośredniej płatności),
- Kształt umowy o roboty budowlane,
- Wpływ nowych regulacji na płynność finansową jednostki samorządu terytorialnego oraz na opracowanie i wykonywanie budżetu,
- Wpływ nowelizacji na obowiązki kierownika jednostki w zakresie kontroli zarządczej,
- Znaczenie nowelizacji w zakresie oceny odpowiedzialności kierownika jednostki i pracowników zamawiającego za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- główne kierunki zmian projektowane kolejnymi nowelizacjami ustawy PZP.

- Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2013 rok w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz sporządzanie sprawozdań finansowych

W trakcie szkolenia omówiono m.in.:

- Podstawy prawne dotyczące prowadzenia rachunkowości jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych w 2013 r.,
 - Inwentaryzację jako podstawowy element ustalenia stanu aktywów i pasywów na dzień bilansowy,
 - Ujęcie w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych i finansowych, w tym osiągniętych przychodów i kosztów,
 - Istotne zasady obowiązujące przy zamknięciu ksiąg rachunkowych, w tym: uzgodnienie dziennika i kont, wycena aktywów i pasywów, rzetelne ustalenie przychodów i kosztów warunkiem prawidłowego ustalenia wyniku finansowego jednostki, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, przebieg roku i zamknięcie ksiąg rachunkowych, zamknięcie kont pozabilansowych.
 - Zamknięcie ksiąg budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym: rozrachunki i rozliczenia budżetu, ustalenie wyniku wykonania budżetu, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - Omówienie zasad wzajemnych rozliczeń w sprawozdaniu jednostki samorządu terytorialnego,
 - Zasady sporządzania sprawozdań finansowych: bilans, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki.
- Zamówienia publiczne z uwzględnieniem do 14 000 euro i powyżej 14 000 euro, opracowanie dokumentacji projektowej.
 - Kontrola Zarządcza – warsztaty planowania działalności i zarządzania ryzykiem

W trakcie warsztatów omówiono:

- Kwestie dotyczące zarządzania jednostką sektora finansów publicznych, w kultura stosowania przepisów, a kultura osiągania rezultatów oraz Nowe zarządzanie w administracji (New Public Management),
- Kontrolę zarządczą, a kontrolę finansową, standardy kontroli zarządczej, efektywność, adekwatność, skuteczność kontroli zarządczej, odpowiedzialność za kontrolę zarządczą,
- Zarządzanie ryzykiem w sektorze finansów publicznych,
- Wytoczne Ministra Finansów w zakresie planowania oraz zarządzania ryzykiem,

W trakcie warsztatów uczestnicy nabyli praktyczne umiejętności w zakresie:

- Tworzenia planów działań, wykorzystania strategii rozwoju lokalnego JST (Planowanie strategiczne wg. metody SMART),
- Tworzenia rejestru ryzyk, w tym identyfikacji ryzyka, analizy ryzyka, ustalenia minimalnych i maksymalnych przedziałów punktowych do analizy ryzyka, reakcji na ryzyko.

- Zmiany przepisów w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym. Nowe Zasady postępowania wójta, burmistrza, prezydenta miasta w dochodzeniu swoich należności.

W trakcie szkolenia omówiono m.in.:

- Regulacje prawne dotyczące postępowania przedegzekucyjnego prowadzonego przez wójta, burmistrza, prezydenta, zarząd związku międzygminnego jako wierzyciela, w tym przepisy wykonawcze,
- Nowe czynności wójta jako wierzyciela, czyli smsy o stanie zaległości do dłużników,
- Tryb postępowania wójta w przypadku, gdy podatnik nie płaci,
- Egzekwowanie podatków i opłat,
- Nowe regulacje trybu postępowania wierzycieli,
- Wzorce upomnień oraz sytuacje warunkujące wystawienie upomnienia (kwota warunkująca wysłanie upomnienia, termin wystawienia upomnienia, koszty upomnień),
- Nowe przepisy obejmujące tytuły wykonawcze (nowy wzór tytułu wykonawczego, ustawowy termin wystawienia tytułu wykonawczego, kwota od jakiej wystawia się tytuł wykonawczy, nowe formy przekazywania tytułów wykonawczych)
- Wniosek egzekucyjny,
- Obowiązki wójta jako wierzyciela w postępowaniu egzekucyjnym,
- Możliwość wystawiania wielu tytułów wykonawczych na tę samą zaległość i prowadzenie egzekucji przez różne organy egzekucyjne do tej samej zaległości.

- Wybrane problemy rachunkowości budżetowej i sprawozdawczości JST

W trakcie szkolenia omówiono m.in.:

- Organizację rachunkowości, w tym: zapisy w dokumentacji rachunkowości dotyczące przyjętych uproszczeń na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- Niejasności w stosowaniu przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów szczególnych w praktyce jednostek budżetowych i organów JST,
- Dylematy związane z ewidencją i prezentacją wybranych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów jednostki budżetowej w sprawozdaniach,
- Wybrane problemy ewidencyjne, m.in.: zasady ewidencji aktywów trwałych w zależności od źródeł ich finansowania oraz kosztów i przychodów na kontach zespołu 4 i 7, bilansowa wycena aktywów i pasywów oraz prezentacja danych w bilansach,

L.P	Tematyka szkolenia	Liczba uczestników z JST uczestniczących w szkoleniu
1	Konsekwencje dla zamawiającego wynikające z nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie podwykonawstwa	51
2	Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2013 rok w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz sporządzanie sprawozdań finansowych	123
3	Zamówienia Publiczne	27
4	Konsekwencje dla zamawiającego wynikające z nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie podwykonawstwa	32
5	Kontrola zarządcza – warsztaty planowania działalności i zarządzania ryzykiem	28
6	Wybrane problemy rachunkowości budżetowej i sprawozdawczości JST	127
7	Zmiany przepisów w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym. Nowe zasady postępowania wójta, burmistrza, prezydenta miasta w dochodzeniu swoich należności	98
Ogółem		486

Działalność szkoleniowa prowadzona jest także w ramach indywidualnych konsultacji pracowników Izby, w tym członków Kolegium, pracowników Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń z przedstawicielami nadzorowanych przez Izbę jednostek samorządu terytorialnego.