

Uchwała Nr 16/2004
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 18 lutego 2004 roku

w sprawie sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej w gminie
Żórawina

Na podstawie art.10a ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55 poz.577; zm. Dz. U. nr 154 poz. 1800, z 2002 r. Dz. U. nr 113 poz. 984; z 2003 r. Dz. U. nr 149 poz. 1454) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:

§ 1.

W związku z powtarzającymi się nieprawidłowościami oraz zagrożeniem niewykonania ustawowych zadań w gminie Żórawina, postanawia się o sporządzeniu raportu o stanie gospodarki finansowej gminy Żórawina.

§ 2.

Ramowy zakres raportu określa załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3.

1. Za przygotowanie projektu raportu odpowiedzialnym jest Członek Kolegium – Ewa Pudło
2. Do współpracy przy przygotowaniu projektu raportu Kolegium wyznacza:
 - 1) Członka Kolegium - prof. dr hab. Krystynę Sawicką,
 - 2) Członka Kolegium - Lucynę Hanus,
 - 3) Członka Kolegium - Jacka Dzedzyka,
 - 4) Naczelnika WIAS - Elżbietę Jerzmańską,
 - 5) Naczelnika WKGF - Marię Komarnicką.

§ 4.

1. Projekt raportu należy sporządzić w terminie do 31 maja 2004 roku.
2. Członek Kolegium, o którym mowa w § 3 pkt 1 może zwrócić się do Kolegium o przedłużenie terminu, o którym mowa w pkt 1 uzasadniając wniosek pisemnie.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

dr Bogdan Cybulski

RAMOWY ZAKRES RAPORTU O STANIE GOSPODARKI FINANSOWEJ W GMINIE ŻÓRAWINA

cz. I

Stan prawny i faktyczny gminy w świetle działalności regionalnej izby obrachunkowej – z uwzględnieniem danych pochodzących od innych instytucji nadzoru i kontroli

1. Ogólna charakterystyka jednostki

(obszar, mieszkańcy, miejscowości, mapka)

- 1.1. Zakres realizowanych zadań
- 1.2. Organizacja i zasady działania.

2. Sytuacja majątkowa gminy

- 2.1. Przedstawiona w informacji o stanie mienia komunalnego
- 2.2. Wartość aktywów trwałych

3. Sytuacja finansowa gminy

- 3.1. Realizacja budżetu w latach 2001- 2003
- 3.2. Poziom wykonania planowanych wielkości.
- 3.3. Struktura budżetu
 - 3.3.1. Dochody budżetu
 - 3.3.2. Wydatki budżetu
 - 3.3.3. Przychody i rozchody budżetu
- 3.4. Wynik budżetu i jego finansowanie
 - 3.4.1. Prognoza kwoty długu
 - 3.4.2. Źródła finansowania deficytu
 - 3.4.3. Bilans z wykonania budżetu.
- 3.5. Dług publiczny gminy
 - 3.5.1 Struktura długu
 - 3.5.2 Charakterystyka powstawania wysokiego poziomu zadłużenia

4. Wyniki działalności nadzorczej, opiniodawczej i kontrolnej prowadzonej przez RIO

- 4.1. Wyniki badania uchwał w trybie nadzoru
- 4.1. Wyniki działalności opiniodawczej
- 4.2. Wyniki kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań budżetowych.

5. Wyniki przeprowadzonych przez RIO kontroli gospodarki finansowej gminy.

- 5.1 Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej
- 5.2 Prawidłowość prowadzonej gospodarki finansowej w zakresie gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków
- 5.3 Prawidłowość prowadzonej gospodarki środkami rzeczowymi.

6. Wyniki kontroli prawidłowości stosowanych procedur kontroli

7. Ocena systemu rachunkowości

- 7.1. Ocena przyjętych zasad rachunkowości (zarządzenia, regulaminy)
- 7.2. Ocena prawidłowości rachunkowości podatkowej.
- 7.3. Ocena poprawności sporządzenia bilansu
[poprawność merytoryczna bilansu: dopełnienie czynności przygotowawczych, przeprowadzenie inwentaryzacji i rozliczenia różnic, kompletność zapisów w księgach, wycena bilansowa, poczynienie wymaganych uzgodnień kont pomocniczych z kontami księgi głównej, sporządzanie zestawienia obrotów i sald oraz poprawność formalno-rachunkowa sporządzanych bilansów].

8. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

cz. II

Ocena sytuacji finansowej gminy oraz jej wpływ na wykonywanie ustawowych zadań

- 1. Ocena sytuacji finansowej gminy oraz stopnia realizacji zadań w latach 2001-2003**
 - 1.1 Przebieg wykonania budżetu
 - 1.2 Charakterystyka wyniku budżetu
 - 1.3 Poziom długu publicznego
 - 1.4 Realizacja zadań i obowiązków wynikających z przepisów prawa finansowego
- 2. Przewidywana sytuacja finansowa gminy w latach następnych**
 - 2.1 Działania organów gminy podejmowane w celu poprawy sytuacji finansowej
 - 2.2 Możliwości poprawy sytuacji finansowej w wyniku realizacji działań naprawczych
 - 2.3 Skutki nie przyjęcia działań naprawczych (lub ich nie wdrożenia do realizacji)
- 3. Wpływ sytuacji finansowej na poziom realizacji zadań gminy w latach następnych**
 - 3.1 Przewidywany poziom realizacji zadań gminy wynikających z ustaw
 - 3.2 Zagrożenia wykonania zadań ustawowych spowodowane złą sytuacją finansową gminy