

UCHWAŁA NR 34/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 marca 2005 roku

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego wykonania ramowego planu
pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w tym planu kontroli za
2004 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz.1800, z 2002 roku Nr 113, poz. 984, z 2003 roku Dz.U Nr 149, poz.1454), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przyjmuje sprawozdanie z wykonania rocznego ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2004 rok, stanowiące załącznik do uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski

**Sprawozdanie
z wykonania Ramowego planu pracy
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
za 2004 rok**

Ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz plan kontroli na 2004 rok został przyjęty uchwałą Kolegium nr 113/2003 z 18 grudnia 2003 roku. Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Kolegium uchwałą nr 33/2005 z 16 marca 2005 r. przyjęło odrębne sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej. Niniejsze sprawozdanie stanowi wypełnienie dyspozycji art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

I. Działalność nadzorcza Izby

1. Wyniki badania uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego

W 2004 roku Kolegium Izby w toku 25 posiedzeń zbadało 6862 uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego oraz związków międzygminnych, tj. o 391 uchwał (o 6,0%) więcej niż w roku poprzednim.

**Udział Zespołów Izby w prowadzonej działalności nadzorczej
w latach 2002 - 2004**

Wyszczególnienie	Liczba jst i związków		Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń						Dynamika (%)	
	2004	%	2002	%	2003	%	2004	%	6:4	8:6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RIO razem, z tego:	209	100	6180	100	6471	100	6862	100	104,7	106
- Wrocław	77	37	2325	37,6	2543	39,3	2678	39	109,4	105,3
- Jelenia Góra	48	23	1466	23,7	1486	23,0	1520	22,2	101,4	102,3
- Legnica	46	22	1300	21,1	1317	20,3	1433	20,9	101,3	108,8
- Wałbrzych	38	18	1089	17,6	1125	17,4	1231	17,9	103,3	109,4

Szczegółowy wykaz rodzajów uchwał, które w 2004 r. były badane przez Kolegium oraz wyniki badania nadzorczego przedstawiono w zestawieniu Nr 1, a w takim samym zakresie szczegółowości w podziale na zespoły w zestawieniu 1a – 1d.

Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń w latach 2003 i 2004

Lp	Wyniki badania nadzorczego	Liczba uchwał i zarządzeń		Dynamika 4:3 (%)
		2003	2004	
1	2	3	4	5
1.	Ogółem, z tego:	6471	6862	106
2.	bez naruszenia prawa	6020	6547	108,7
3.	z naruszeniem prawa, z tego:	451	315	69,8
	a) z nieistotnym naruszeniem	318	234	73,6
	b) wszczęte postępowanie umorzono	16	6	37,5
	c) unieważniono, z tego:	105	70	66,6
	- w części	66	40	60,6
	- w całości	39	30	76,9
4.	Stwierdzenie niezgodności z prawem	11	5	45,5

Przedstawione wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń w 2004 r. w porównaniu do wyników z roku poprzedniego wskazują, że przy wzroście liczby zbadanych uchwał o 6%, wzrosła jednocześnie liczba uchwał, względem których Kolegium Izby nie stwierdziło naruszenia prawa. Uchwały i zarządzenia bez naruszenia prawa stanowiły w 2004 r. 95,4% zbadanych, podczas gdy w 2003 r. stanowiły 93%. Wyniki kolejnego roku badania uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych potwierdziły dalszą poprawę działań prawodawczych. Jednocześnie zauważyć należy, że stwierdzone w 2004 r. przypadki naruszenia prawa w uchwałach i zarządzeniach w większej liczbie dotyczyły stwierdzenia nieistotnego naruszenia prawa, co dotyczyło 74,3% uchwał i zarządzeń z naruszeniem prawa (w 2003 r. – 70,5%), a w mniejszym wymiarze Kolegium orzekło o nieważności, co dotyczyło 22,2% uchwał z naruszeniem prawa (w 2003 r. – 23,3%). Uchwały uznane za nieważne stanowiły 1% zbadanych, podczas gdy w 2003 r. stanowiły 1,62% zbadanych uchwał. Ponadto, w 2004 r. spadła (z 16 do 6) liczba uchwał, względem których wszczęte postępowanie - w sprawie uznania uchwały za nieważną - umorzono w następstwie usunięcia przez organy jednostek samorządu terytorialnego wskazanych nieprawidłowości.

Struktura uchwał i zarządzeń zbadanych przez Kolegium w 2004 roku według kategorii nadzorowanych jednostek

Wyszczególnienie	Liczba uchwał		% 3:2	Wyniki postępowania nadzorczego w 2004 r.					
	2003	2004		bez naruszenia prawa	z nieistot. narusz. prawa	nieważne			inne (umorzono/nie zgodność z prawem)
						razem (8+9)	w części	w całości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem, z tego:	6471	6862	106	6547	234	70	40	30	(6/5)
gminy	5383	5704	106	5428	201	66	40	26	(6/3)
powiaty	772	808	105	778	25	4	-	4	(0/1)
miasta na pr. pow.	165	180	109	176	4	-	-	-	-
woj. samorządowe	84	97	115	97	-	-	-	-	-
związki j.s.t.	67	73	109	68	4	-	-	-	(0/1)

W łącznej liczbie uchwał i zarządzeń zbadanych w 2004 r., uchwały i zarządzenia organów gmin stanowiły 83,1%, uchwały organów powiatów 11,8%, miast na prawach powiatu 2,6%, województwa samorządowego 1,4%, związków międzygminnych 1% (podobne relacje dotyczyły 2003 r.). Wyniki postępowania nadzorczego w 2004 r. wskazują, że najwyższy odsetek uchwał bez naruszenia prawa, w stosunku do liczby przekazanych do nadzoru i zbadanych przez Kolegium, dotyczył podjętych przez organy:

- województwa samorządowego – 100% zbadanych (w 2003 r. – 97,6%),
- miast na prawach powiatów – 97,8% zbadanych (w 2003 r. – 95,8%),
- powiatów – 96,3% zbadanych (w 2003 r. – 92%).
- gmin – 95,2% zbadanych (w 2003 r. – 93,1%).

Analiza porównawcza w dwóch latach ujawnia znaczący wzrost jakości prawodawczej organów wszystkich kategorii nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego.

2. Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń podejmowanych przez organy jednostek samorządu terytorialnego według właściwości rzeczowej.

Zgodnie z art. 11 ust 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (dalej ustawa o r.i.o.) zakres działalności nadzorczej Kolegium Izby w 2004 r. obejmował uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawie; procedury uchwalania budżetu i jego zmian, budżetu i jego zmian, absolutorium, zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego, zasad i zakresu przyznawania dotacji, podatków

i opłat lokalnych i innych związanych z wykonywaniem budżetu, a podjętych odrębnie od uchwały w sprawie budżetu i jego zmiany (wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, udzielania pożyczek, zaciągania kredytów krótkoterminowych, podejmowania zadań inwestycyjnych, przyjęcia dotacji, itp.).

Liczba, udział procentowy i zmiany ilościowe uchwał i zarządzeń zbadanych w latach 2003 i 2004 - według ich rodzaju

Lp.	Zakres przedmiotowy uchwał i zarządzeń	2003 r.		2004 r.		Dynamika % (5:3)
		liczba	%	liczba	%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, z tego w sprawie:	6471	100	6862	100	106
1.	- budżetu	207	3,2	211	3,1	101,9
2.	- zmiany budżetu	4115	63,6	4415	64,3	107,3
3.	- absolutorium	201	3,1	207	3,1	103
4.	-zaciągania zobowiązań długoterminowych (emisje obligacji, zaciąganie kredytów, pożyczek i udzielanie poręczeń)	388	6,0	491	7,2	125,5
5.	- zakresu i stawek dotacji przedmiot.	48	0,7	52	0,7	108,3
6.	- zasad przyznawania dotacji dla podmiotów niepublicznych	56	0,9	151	2,2	269,6
7.	- podatków i opłat lokalnych	1236	19,1	1073	15,6	86,8
8.	- pozostałe	220	3,4	262	3,8	119,1

W 2004 r. tak jak w latach ubiegłych największą liczbę zbadanych aktów stanowiły uchwały i zarządzenia podjęte przez organy nadzorowanych jednostek w sprawie zmiany budżetu – 4415 (64,3% zbadanych) i uchwały w sprawie podatków i opłat lokalnych – 1073 (15,6% zbadanych).

Wyniki badania uchwał w sprawie budżetu (art. 11 ust.1 pkt 2 ustawy o r.i.o.)

W 2004 r. Kolegium zbadało 211 przedłożonych uchwał w sprawie budżetu, a wyższa od liczby nadzorowanych jednostek liczba uchwał była wynikiem przesunięć na przełomie roku, w tym wynikiem badania uchwały w sprawie planu finansowego związku ZPGD 7 (por. Sprawozdanie za 2003 rok). Uchwały budżetowe na rok 2004 podjęły samodzielnie organy stanowiące nadzorowanych jednostek i nie wystąpił przypadek ustalenia budżetu przez Izbę.

W wyniku postępowania nadzorczego, Kolegium uznało:

-151 uchwały bez naruszenia prawa, z tego uchwały 116 gmin, 18 powiatów, wszystkich miast na prawach powiatu, województwa samorządowego i 13 uchwał związków międzygminnych,

-60 uchwał z naruszeniem prawa, z tego 56 z nieistotnym naruszeniem prawa i 4 ze wskazaniem nieprawidłowości oraz sposobu i terminu ich usunięcia.

Wyniki badania wskazują, że **prawie 72% uchwał w sprawie budżetu na rok 2004 zostało podjętych bez naruszenia prawa** (w 2003 r. - 64% uchwał), a pozostałe w większości z nieistotnym naruszeniem prawa. Stwierdzone w odniesieniu do 4 uchwał nieprawidłowości zostały usunięte w wyznaczonym terminie przez organ właściwy, co stanowiło o umorzeniu wszczętego postępowania.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) niewskazania źródeł pokrycia deficytu w wysokości 164.388 zł, czym naruszono art. 124 ust.1 pkt 3 ustawy o.f.p. (Oborniki Śląskie),
- 2) włączenia do planu dochodów i wydatków budżetu przychodów i wydatków GFOŚiGW, czym naruszono art. 124 ust.1 pkt 6 ustawy o.f.p. (Świerzawa),
- 3) uchwalenia budżetu niezrównoważonego w związku z wprowadzonym przez radę zmniejszeniem przychodów o kwotę wyższą od kwoty zmniejszenia planowanych wydatków, co spowodowało ustalenie kwoty deficytu bez wskazania źródeł jego pokrycia, czym naruszono art. 124 ust. 1 pkt 3 i art. 112 ust.1 ustawy o.f.p. (Ścinawa m.),

- 4) wprowadzenia do planu wydatków gminy wydatków na remont drogi o nieuregulowanym stanie prawnym (drogi nienależącej do gminy), czym naruszono art. 111 ust.2 pkt 1 ustawy o.f.p. (Zawonia)

Do najczęściej stwierdzonych nieistotnych naruszeń prawa należały:

- 1) błędy formalne wyrażające się błędami rachunkowymi, brakiem spójności części normatywnej uchwały z jej załącznikami,
- 2) błędy w stosowaniu klasyfikacji budżetowej,
- 3) nieprawidłowe określenie planowanego wyniku budżetu
- 4) brak określenia kwoty wydatków niezajdujących pokrycia w planowanych dochodach,
- 5) nieprecyzyjne określenie upoważnień dla organu wykonawczego,
- 6) brak spójności z budżetem danych przedstawianych w prognozie długu,
- 7) nieprawidłowe sporządzenie załącznika do uchwały, dotyczącego limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Wyniki badania uchwał w sprawie zmian budżetu (art.11 ust.1 pkt 2 ustawy o r.i.o.)

Badaniem nadzorczym w 2004 r. Kolegium objęło: **4415 uchwał i zarządzeń zmieniających budżet** (1656 uchwał organów stanowiących i 2759 uchwał i zarządzeń organów wykonawczych) i uznało – podjęcie zbadanych:

- **4264 uchwał i zarządzeń – bez naruszenia prawa, tj. 96,6% zbadanych** (w 2003r.- 3900 uchwał, tj. 94,8% zbadanych), które dotyczyły: 3380 uchwał gmin (96,2% zbadanych), 645 uchwał powiatów (97,7% zbadanych), 126 uchwał miast na prawach powiatów (98,4% zbadanych), 75 uchwał samorządu województwa (100% zbadanych) i 38 związków (95% zbadanych),
- **144 uchwał i zarządzeń – z nieistotnym naruszeniem prawa**(w 2003r. – 196 uchwał), z tego: 127 organów gmin, 14 organów powiatów, 2 miast na prawach powiatu i 1 organów związków,
- **5 uchwał i zarządzeń – z naruszeniem prawa, co wobec upływu terminu ich ważności (upływu roku budżetowego, którego dotyczyły) stanowiło podstawę orzeczenia o ich niezgodności z prawem** (3 gmin, 1 powiatu, 1 związku),
- **2 uchwał – z naruszeniem prawa, względem których postępowanie umorzono** – wobec usunięcia nieprawidłowości - wskazanych zgodnie z art. 12 ust.1 ustawy o r.i.o. - przez wezwane organy i w wyznaczonym terminie. (Dwa postępowania w sprawie wskazania nieprawidłowości w uchwałach zmieniających budżet zakończone w 2005 r. przeszły do wyników kolejnego roku.)

Stwierdzona niezgodność z prawem uchwał i zarządzeń w sprawie zmian budżetu na rok 2003, dla których – wobec utraty mocy obowiązującej stwierdzenie nieważności było bezprzedmiotowe – naruszenie prawa dotyczyło:

- 1) określenia źródła finansowania deficytu w przychodach pochodzących z kredytu, co wobec podjęcia uchwały w sprawie jego zaciągnięcia z naruszeniem art. 57 ustawy o samorządzie gminnym, skutkującym stwierdzeniem jej nieważności przez Kolegium - stanowiło o braku wskazania realnego źródła sfinansowania deficytu, czym naruszono art. 124 ust.1 pkt 3 ustawy o.f.p. (Karpacz),
- 2) włączenia do planu finansowego GFOŚiGW wydatków budżetu gminy, czym naruszono art. 406 ustawy Prawo ochrony środowiska (Domaniów),
- 3) nieokreślenia przeznaczenia nadwyżki budżetu, jaka powstała po wprowadzeniu zmian planu dochodów i wydatków, czym naruszono art. 124 ust.1 pkt 3 ustawy o.f.p. (Powiat Zgorzelecki i gmina Siekierczyn),
- 4) dokonania przez organ wykonawczy zmian w planie finansowym związku,

polegających na zwiększeniu planu dochodów i wydatków z tytułu wpływów z wpłat gmin członków, czym naruszono art. 128 ust.1 ustawy o.f.p. (Bartoszków- Tyniec Legnicki).

Wskazane istotne naruszenia prawa z wezwaniem właściwych organów do usunięcia nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) wadliwej klasyfikacji wydatków na dożywianie uczniów, czym naruszono art. 28 ust.2 ustawy o.f.p. (Osiecznica) – postępowanie umorzone w 2004 r.,
- 2) dokonania zmiany załącznika budżetu na rok 2003 czym naruszono art. 109 ust.2 i art. 110 ust.1 ustawy o.f.p. (Powiat oławski) – postępowanie niezakończone,
- 3) określenia kwoty kredytów i pożyczek w budżecie z naruszeniem art. 49 ust.1 ustawy o.f.p. (Lubań m.) – postępowanie umorzone w 2004 r.,
- 4) wyłączenia z budżetu zadania realizowanego w ramach programu Phare, czym naruszono art. 28 ust.1 i art. 124 ust.1 pkt 4a ustawy o.f.p. (Lubań m.) – postępowanie niezakończone.

Nieistotne naruszenia praw wskazane w odniesieniu do 144 uchwał i zarządzeń w sprawie zmiany budżetu **dotyczyły najczęściej przypadków błędnego stosowaniu klasyfikacji budżetowej**. Do innych, powtarzających się uchwybień należały:

- 1) błędy rachunkowe i pominięcia, powodujące nieprawidłowe określenie planowanych kwot dochodów i wydatków po zmianach oraz wyniku budżetu,
- 2) brak określenia kwoty wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach,
- 3) braku aktualizacji danych, przedstawionych w załącznikach do uchwały, w tym dotyczących zadań inwestycyjnych i prognozy kwoty długu.

Wskazywane jednostkom samorządu terytorialnego nieprawidłowości o charakterze nieistotnych naruszeń prawa zostały wyeliminowane przez podjęcie uchwał naprawczych przez właściwe organy.

Wyniki badania nadzorczego uchwał w sprawie absolutorium (art. 11 ust.1 pkt 6 ustawy o r.i.o)

Z 209 nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych, uchwały absolutoryjne w 2004 r. podjęło i przekazało 206 jednostek (w 2002 r. - 201 jednostek), z których 202 w sprawie udzielenia absolutorium i 5 w sprawie nieudzielenia absolutorium (w tym 2 uchwały gminy Gryfów Śląski). Uchwał w sprawie absolutorium nie przedłożyły 3 gminy, z tego 2 z powodu braku rozstrzygnięcia w sprawie absolutorium (Prusice i Ścinawa m.), 1 z powodu pełnienia funkcji organów przez Osobę wyznaczoną do pełnienia funkcji organów gminy (Żórawina).

W wyniku badania nadzorczego uchwał w sprawie absolutorium - Kolegium uznało:

1. 204 uchwały bez naruszenia prawa, w tym 201 w sprawie udzielenia i 3 w sprawie nieudzielenia absolutorium,
2. 1 z nieistotnym naruszeniem prawa,
3. **2 z istotnym naruszeniem prawa, skutkującym orzeczeniem o ich nieważności**, z tego uchwałę Rady Miejskiej Gryfów Śląski w sprawie nieudzielenia absolutorium i uchwałę Rady Miejskiej w Nowogrodźcu w sprawie absolutorium.

Przyczyny unieważnienia uchwał w sprawie absolutorium:

- 1) wadliwe przesłanki materialno-prawne podjęcia uchwały, stanowiące o naruszeniu art. 18 ust.2 pkt 4 ustawy o.s.g. i art.136 ust. 2 ustawy o.f.p.,
- 2) wadliwy tryb podjęcia uchwały, który nie pozwolił na ustalenie ostatecznego wyniku głosowania, czym naruszono art 28a ust.2 ustawy o.s.g.

Wyniki badania uchwał w sprawie zaciągania zobowiązań(art. 11 ust.1 pkt 3 ustawy o r.i.o)

Badaniem nadzorczym w 2004 r. objęto **491 uchwał** w sprawie zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego, co oznacza o 103 uchwały więcej niż w roku poprzednim. Wyniki badania dotyczyły uchwał w sprawie:

- emisji obligacji komunalnych – 16 uchwał (w 2003r. – 13) wszystkie bez naruszenia prawa,
- zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych– 449 uchwał (w 2003r. – 333), z tego 422 bez naruszenia prawa, 21 z nieistotnym naruszeniem prawa i 6 z istotnym naruszeniem prawa, skutkującym orzeczeniem o ich nieważności, w tym 5 uchwał uznano za nieważne w całości,
- udzielania poręczeń– 26 uchwał (w 2003r.– 42) wszystkie bez naruszenia prawa.

Z ogólnej liczby zbadanych w 2004 r. uchwał w sprawie zaciągania zobowiązań, wpływających na wysokość długu publicznego jednostek samorządu terytorialnego – **4 uchwały, tj. 94,5%** (w 2003r. – 93,8%) **podjęto bez naruszenia prawa.**

Przyczyny unieważnienia 6 uchwał w sprawie zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych, dotyczyły:

5 uchwał nieważnych w całości z powodu podjęcia z naruszeniem:

- art. 58 ust.2 ustawy o.s.g. (Karpacz),
- art. 58 ust.1 ustawy o.s.g. (Polanica Zdrój i Lubań g.),
- art. 48 ust.1 pkt 1 w związku z art. 49 ust 1 ustawy o.f.p. (Środa Śląska),
- art. 12 pkt 8 lit c ustawy o.s.p. (Powiat lwówecki),
1 uchwały nieważnej w części z powodu naruszenia art. 51 ust 1 ustawy o.f.p. (Święta Katarzyna).

Wyniki badania uchwał w sprawie zasad i zakresu przyznawania dotacji (art. 11 ust.1 pkt 4 ustawy o r.i.o.)

Badaniem nadzorczym w 2004 r. Kolegium objęło 203 uchwały w sprawie przyznawania dotacji (w 2003r. – 104), z tego:

- 27 uchwał w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacjidla przedszkoli, szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne,
- 124 uchwały w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadania (art. 118 ust.2 pkt 2 ustawy o.f.p.,
- 52 uchwały w sprawie stawek dotacji przedmiotowych, udzielanych dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (art. 117 ust.3 ustawy o.f.p.)

i uznało podjęcie:

- **201 uchwał bez naruszenia prawa, tj. 99% zbadanych**(w 2003r. – 84,6%),
- 2 uchwał z naruszeniem prawa, z tego 1 z nieistotnym naruszeniem prawa i 1 z istotnym naruszeniem prawa, co stanowiło podstawę uznania uchwały za nieważną (Mieroszów).

Powodem stwierdzenia nieważności uchwały było – ustalenie dotacji przedmiotowej na finansowanie różnicy pomiędzy opłatą, a rzeczywistymi kosztami usług, czym naruszono art.117 ust.1 ustawy o.f.p.

Wyniki badania uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych (. 11 ust.1 pkt 5 ustawy o r.i.o.)

W odniesieniu do – objętych badaniem nadzorczym w 2004 r. – 1073 uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych, podjętych przez rady gmin i rady miast na prawach powiatu (w 2003r. - 1236), Kolegium Izby stwierdziło podjęcie:

- **1017 uchwał, tj. 94,8% – bez naruszenia prawa**(w 2003r. – 92,2 %),
- 6 uchwał – z nieistotnym naruszeniem prawa,
- **50 uchwał, czyli 4,7%– z istotnym naruszeniem prawa** (w 2003r. – 6,1%) **i orzekło o ich nieważności** – uznając 40 za nieważne w części, a 30 za nieważne w całości.

Powodem stwierdzenia nieważności (50) uchwał podatkowych było naruszenie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (o.p.i.o.l.), w tym w uchwałach w sprawie:

- opłaty administracyjnej (21) – z powodu wprowadzenia opłaty administracyjnej za czynności urzędowe objęte przepisami ustawy o opłacie skarbowej, w tym czynności, które na mocy tej ustawy zostały z opłaty skarbowej zwolnione, także z powodu wprowadzenia opłaty za czynności, których nie można uznać za czynności urzędowe – czym naruszono art 18 ustawy o.p.i.o.l, a także z powodu określenia stawki z naruszeniem art. 19 pkt 1 d ustawy o.p.i.o.l.,
- podatku od środków transportowych (12) – z powodu określenia wysokości stawki poniżej minimalnej, bądź określenia wysokości stawki powyżej maksymalnej, bądź nieuchwalenia stawki dla wszystkich kategorii pojazdów,
- podatku od nieruchomości (8)– z powodu różnicowania stawek z naruszeniem art.5 ust. 2 i 3 ustawy o.p.i.o.l. (6), wprowadzenia zwolnień z naruszeniem art. 7 ust.2 i ust.3 ustawy o.p.i.o.l. (2),
- opłaty targowej (3)– w zakresie: sposobu wnoszenia opłaty z naruszeniem art.19 pkt 2 ustawy o.p.i.o.l., wprowadzenia zwolnień z naruszeniem art 19 pkt 3 ustawy o.p.i.o.l., wprowadzenia opłaty za parkowanie samochodu, czym naruszono art.15 ust.1ustawy o.p.i.o.l.,
- poboru podatków w drodze inkasa (4)- z powodu określenia wejścia w życie z naruszeniem art. 40 ust.1ustawy o ogłaszaniu w związku z art. 42 ustawy o.s.g.,
- podatku od posiadania psów (2) – podjętych z naruszeniem art.14 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyniki badania innych uchwał, w tym wykazywanych w wynikach badania nadzorczego w kategorii „pozostałe uchwały ” – obejmują:

- 1) **31uchwał** w sprawie **procedury uchwalania budżetu i jego zmian, względem których Kolegium uznało: 29 za podjęte bez naruszenia prawa i 2 podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa,**
- 2) **1uchwał** w sprawach dotyczących **zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów** o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę, z tego 14 uchwał bez naruszenia prawa i 2 z istotnym naruszeniem prawa, skutkującym orzeczeniem o nieważności uchwały w całości (Stronie Śląskie i Lubań),
- 3) **51 uchwał** w sprawie **wydatków, które nie wygasają** z upływem roku budżetowego, z tego 50 uchwał bez naruszenia prawa i 1 z nieistotnym naruszeniem prawa,

- 4) **164 “pozostałe uchwały”** – względem których Kolegium uznało podjęcie:
- 153 uchwał bez naruszenia prawa,
 - 2 uchwał z nieistotnym naruszeniem prawa,
 - **9 uchwał z istotnym naruszeniem prawa** i stwierdziło ich nieważność, z tego 9 nieważnych w całości a 1 w części.
- Do “pozostałych uchwał” zaliczono m.in. uchwały w sprawie:
- zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego, upoważnienia do zaciągania kredytu krótkoterminowego, restrukturyzacji kredytu w rachunku bieżącym, udzielania pożyczek,
 - zabezpieczenia środków na finansowanie/współfinansowanie zadań inwestycyjnych,
 - ustalenia limitów wieloletnich zobowiązań na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków UE,
 - określenia – odrębnie od uchwały w sprawie budżetu – limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
 - ustalenia zakresu i formy informacji z wykonania budżetu za I półrocze,
 - rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2003,
 - zasad i priorytetów w zakresie opracowania projektu budżetu i w zakresie wykonywania budżetu,
 - upoważnienia dla jednostek organizacyjnych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków.

Powodem uznania za nieważne 9 uchwał w sprawach pozostałych – był w ocenie Kolegium – zarówno brak ustawowego upoważnienia do podjęcia przedmiotowych uchwał, jak i naruszenie przepisów ustaw ustrojowych – w związku z czym:

- 4 uchwały dotyczące założeń i wskaźników, w tym 3 uchwały dotyczące założeń do projektu budżetu (Domaniów, Prusice i Powiat kłodzki) i 1 uchwała dotycząca zasad wykonywania budżetu (Powiat wołowski) – zostały uznane za nieważne z powodu ich podjęcia bez podstawy prawnej,
- 5 uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego/restrukturyzacji kredytu (2 Lubań g. Radków, Wiazów, Powiat kłodzki) – zostały uznane za nieważne z powodu ich podjęcia z naruszeniem art. 18 ust.2 pkt 9 lit d ustawy o samorządzie gminnym i art. 12 pkt 8 lit d ustawy o samorządzie powiatowym.

3. Ustalenie przez Kolegium Izby budżetów dla jst w przypadku ich nieuchwalenia przez organ stanowiący w terminie do 31 marca roku budżetowego (art. 11 ust.2 ustawy o r.i.o.).

W 2004 r. - nie wystąpiły przesłanki wypełnienia przez Kolegium tej funkcji nadzorczej.

4. Rozpatrywanie przez Kolegium Izby zastrzeżeń organów jednostek kontrolowanych do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (art. 18 ust.1 pkt 5a ustawy o r.i.o.)

W 2003 roku Kolegium Izby rozpatrzyło 1 zastrzeżenie wniesione przez Burmistrza Karpacza do wniosków pokontrolnych (kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Karpacza, przeprowadzonej w okresie 8 grudnia 2003 r. do dnia 29 marca 2004 r.) i uchwałą nr 47/2004 z 21 czerwca 2004 r. postanowiło – o jego oddaleniu.

Zastrzeżenie złożono do wniosków o numerach: 3, 4 i 32, dotyczących zalecenia podjęcia działań mających na celu dokonanie zwrotu do budżetu środków

wydatkowanych na sfinansowanie polis ubezpieczeniowych pracowników (nr 3) i wypłatę nienależnie pobranej nagrody (nr 4) oraz rozliczenia kosztów podróży służbowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami (nr 32) – którym Burmistrz Karpacza zarzucił niewłaściwą wykładnię prawa i brak uwzględnienia postanowień zawartych umów i złożonych w tym zakresie wyjaśnień, a także brak możliwości wykonania zaleceń pokontrolnych, sformułowanych w powołanych wnioskach.

Kolegium nie podzieliło słuszności argumentacji Burmistrza, uznając brak naruszenia prawa przy formułowaniu wniosków.

5. Rozpatrywanie spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika (art. 13 pkt 9 ustawy o rio).

W 2004 r. Izba nie została powiadomiona przez skarbników o dokonaniu kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, a zatem nie wystąpiły przesłanki rozpatrywania przedmiotowych spraw.

6. Skargi skierowane do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w 2004 roku (art. 18 ust.1 pkt 6 ustawy o r.i.o w związku z art. 93 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym).

W 2004 r. za pośrednictwem oraz z inicjatywy Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wniesiono do WSA łącznie 7 skarg, z tego:

- **4 skargi na rozstrzygnięcia nadzorcze Kolegium**- wniesione przez organy stanowiące nadzorowanych jednostek,
- **3 skargi na uchwały rad gmin**- wniesione przez Kolegium na podstawie art. 93 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym.

1. Skarżące organy jednostek samorządu terytorialnego wniosły do WSA skargi na następujące rozstrzygnięcia nadzorcze Kolegium:

1. na uchwałę Kolegium nr 91/2003 z dnia 26 listopada 2003 roku – w przedmiocie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miejskiej w Lubinie nr XVIII/107/03 z dnia 21 października 2003 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Lubina na 2003 rok w części dotyczącej zwiększenia planowanych wydatków w działach, niezgodnie z projektem opracowanym przez Prezydenta Miasta – co w ocenie Kolegium – stanowiło o jej podjęciu z istotnym naruszeniem art. 60 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 119 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 ze zm.).

Wyrokiem o sygn. akt I SA/Wr/3239/03 z dnia 14 kwietnia 2004 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu uznał zasadność przedmiotowej skargi i uchylił zaskarżoną uchwałę;

2. na uchwałę Kolegium – nr 4/2004 z dnia 7 stycznia 2004 roku w przedmiocie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim nr XIV/169/03 z dnia 1 grudnia 2003 roku w sprawie opłaty administracyjnej, podjętej w części z istotnym naruszeniem art. 18 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r, nr 9, poz. 84 ze zm.).

Wyrokiem o sygn. akt I SA/Wr 402/04 z dnia 7 czerwca 2004 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu przedmiotową skargę oddalił;

3. na uchwałę Kolegium nr 43/2004 z dnia 21 czerwca 2004 roku w przedmiocie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miasta i Gminy Prusice nr XXX/204/04 z dnia 28 maja 2004 roku w sprawie zmiany uchwały nr III/38/02 Rady Miasta i Gminy Prusice z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie **zwolnień z podatku od nieruchomości**, podjętej z istotnym naruszeniem art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r, nr 9, poz. 84 ze zm.).

Postanowieniem o sygn. akt I SA/Wr 1200/04 z dnia 18 października 2004 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu umorzył postępowanie w wyniku cofnięcia przedmiotowej skargi przez Radę Miasta i Gminy Prusice;

4. na uchwałę Kolegium nr 49/2004 z dnia 30 czerwca 2004 roku w przedmiocie stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Gminy Lubań nr XIV/60/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku w sprawie wprowadzania **opłaty administracyjnej** za czynności urzędowe, której Kolegium zarzuciło podjęcie z istotnym naruszeniem art. 18 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. nr 9, poz. 84 ze zm.).

Wyrokiem o sygn. akt SA/Wr 1336/04 z dnia 6 października 2004 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu przedmiotową skargę oddalił.

2. Zaskarżonym uchwałom organów stanowiących nadzorowanych jednostek - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - zarzuciło:

1. uchwale Rady Miasta i Gminy Prusice nr XVIII/150/03 z dnia 25 listopada 2003 roku w sprawie wprowadzenia **opłaty administracyjnej** oraz zwolnienia od tej opłaty na terenie Gminy Prusice – istotne naruszenie art. 18 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. nr 9, poz. 84 ze zm.) – a wobec upływu terminu 30 dni do podjęcia rozstrzygnięcia nadzorczego – postanowiło o zaskarżeniu przedmiotowej uchwały do WSA (uchwała nr 5/2004 z 7 stycznia 2004 roku). Następnie Kolegium (uchwałą nr 13/2004 r. z dnia 4 lutego 2004 roku) postanowiło o cofnięciu wniesionej skargi, w związku z podjęciem przez Radę Miasta i Gminy Prusice uchwały, którą usunięto naruszenie prawa objęte skargą.

Niniejsza sprawa do dnia dzisiejszego nie została rozpoznana przez Wojewódzki Sąd Administracyjny;

2. uchwale Rady Gminy Zawonia nr X/80/2004 z dnia 19 marca 2004 roku w sprawie **ustalenia prowizji dla sołtysów za pobór w drodze inkasa zobowiązań pieniężnych** – Kolegium zarzuciło istotne naruszenie art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. nr 9, poz. 84 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 1993 r. nr 94, poz. 431 ze zm.) w związku z art. 4 ust. 1 i art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. nr 62, poz. 718 ze zm) – a wobec upływu terminu 30 dni do podjęcia rozstrzygnięcia nadzorczego – postanowiło o zaskarżeniu przedmiotowej uchwały do WSA (uchwała nr 37/2004 z 12 maja 2004 roku).

Niniejsza skarga do dnia dzisiejszego nie została rozpoznana przez Wojewódzki Sąd Administracyjny.

3. uchwale Rady Miejskiej Mieroszowa nr XXV/148/04 z dnia 29 kwietnia 2004 roku w sprawie **określenia stawek opłaty administracyjnej**, której Kolegium zarzuciło – istotne naruszenie art. 18 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. nr 9, poz. 84

ze zm.) – a wobec upływu terminu 30 dni do podjęcia rozstrzygnięcia nadzorczego – postanowiło o zaskarżeniu przedmiotowej uchwały do WSA (uchwała nr 48/2004 z 30 czerwca 2004 roku).

Wyrokiem o sygn. akt I SA/Wr 1153/04 z dnia 12 listopada 2004 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny stwierdził nieważność zaskarżonej uchwały w części orzekając, iż w tym zakresie uchwała nie podlega wykonaniu.

Z wniesionych w 2004 r. 7 skarg: 4 zostały rozstrzygnięte przez WSA, 1 umorzona, a 2 nie zostały rozpoznane.

Ponadto w 2004 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny wydał rozstrzygnięcie w odniesieniu do skargi wniesionej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na uchwałę Rady Miasta i Gminy Prusice w sprawie **zmiany budżetu** gminy na 2003 r. - postanawiając o jej oddaleniu.

Wyrok z dnia 10 lutego 2004 r. Sygn. akt I SA/Wr 2544/03

7. Rozpatrywanie skarg na działalność organów nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego (art. 229 kpa).

W 2004 roku wpłynęło do Izby 12 spraw, stanowiących w świetle art. 229 k.p.a. pkt 1 i 3 skargi na działalność organów oraz 1 skarga, którą na podstawie art. 231 k.p.a. przekazano właściwemu organowi, z tego:

- 5 spraw dotyczyło określonych w pkt 1 – skarg na działalność organów stanowiących nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych, w tym 3 skargi na działalność rady miasta i 2 skargi na działalność rady powiatu;
- 7 spraw dotyczyło określonych w pkt 3 – skarg na działalność organu wykonawczego gminy i przewodniczącego rady gminy, w tym 5 skarg na burmistrza i 1 skarga na prezydenta.
- 1 sprawę dotyczącą działalności burmistrza w zakresie mieszkalnictwa zgodnie z właściwością przekazano do rozpatrzenia przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Przedmiotowe skargi zostały przekazane Izbie przez:

- 1) Wojewodę Dolnośląskiego – 5 spraw- w tym: 3 skargi (1 wniesiona przez osobę prawną i 2 przez radnych) na organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego oraz 2 skargi (1 osoby fizycznej i 1 radnych) na organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) osoby fizyczne – 4 sprawy- z tego 1 skarga na organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego i 3 skargi na organy wykonawcze,
- 3) radnych – 3 sprawy w związku z wniesieniem: 1 skargi na współpracę przewodniczącego rady gminy z komisją rewizyjną, 1 na organ stanowiący samorządu terytorialnego i 1 na organ wykonawczy,
- 4) osobę prawną – 1 skarga na działalność burmistrza w zakresie mieszkalnictwa.

Spośród wniesionych do Izby skarg – 8 spraw dotyczyło skarg na działalność organów wykonawczych, z tego:

- 6 skarg zgodnie z dyspozycją art. 231 k.p.a. zostało przekazanych do rozpatrzenia właściwym organom, z tego: radzie miasta (4), radzie miasta i gminy (1), radzie gminy(1),
- 1 skargę zgodnie z właściwością przekazano do rozpatrzenia przez Wojewodę Dolnośląskiego,
- w stosunku do 1 skargi, na prośbę skarżącego o zachowanie anonimowości, wysłano pismo ze wskazaniem organu właściwego do rozpatrzenie tejże skargi.

W 2004 roku rozpatrzeniu przez Izbę, zgodnie z właściwością rzeczową podlegało 5 skarg, z tego rozstrzygnięto 4 skargi, a w odniesieniu do 1 skargi wystąpiono o uzupełnienie materiałów w sprawie.

Zakres przedmiotowy spraw podnoszonych w skargach na uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego dotyczył uchwał podjętych w następujących sprawach:

budżetu i jego zmian - 2 skargi

- 1 skarga dotyczyła zbyt małej szczegółowości uchwalonego budżetu. W odniesieniu do postawionych zarzutów udzielono odpowiedzi, iż w wyniku prowadzonego z urzędu postępowania nadzorczego nie stwierdzono w stosunku do przedmiotowej uchwały naruszenia prawa,
- 1 skarga dotyczyła planowanych wydatków na oświatę, których wielkość nie uwzględniała odpowiednich zapisów ustawy Karta Nauczyciela. Po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego i wyjaśniającego w zakresie zasadności stawianych zarzutów Kolegium Izby podjęło uchwałę, w której uznało dwa zarzuty za zasadne, w stosunku do jednego zarzutu skargę oddaliło jako bezzasadną, a sprawę w pozostałym zakresie na mocy art. 231 kodeksu postępowania administracyjnego w związku a art. 32a i art. 33 ustawy o systemie oświaty przekazało do rozpatrzenia Dolnośląskiemu Kuratorowi Oświaty;

podatków i opłat lokalnych w związku z procedurą jej podjęcia – 1 skarga – w odpowiedzi na którą podmiotom skarżącym udzielono informacji o nie stwierdzeniu w wyniku przeprowadzonego z urzędu postępowania nadzorczego naruszenia prawa w przedmiotowej uchwale;

absolutorium- 1 skarga, którą oddalono, informując podmioty skarżące o nie stwierdzeniu w wyniku przeprowadzonego z urzędu postępowania nadzorczego naruszenia prawa w uchwale w sprawie absolutorium dla zarządu.

inne – 1 skarga osoby fizycznej na uchwałę rady miejskiej w sprawie skargi na działalność burmistrza. W przedmiotowej sprawie wystąpiono do Przewodniczącego Rady Miejskiej o nadesłanie uzasadnienia do skarżonej uchwały.

I./c.d. Zadania w zakresie nadzoru – związane z wydawaniem opinii w sprawach określonych w art. 13 ustawy o r.i.o.

Pięć Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – powołanych przez Prezesa Izby zarządzeniem Nr 4/2003 z 17 czerwca 2003 r. i zarządzeniem nr 4/2004 z 10 maja 2004 r. – **wydało w 2004 r. – 1447 opinii** w sprawach określonych w art. 13 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w tym 5 opinii w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi absolutorium.

Rodzaj i liczba opinii, wydanych przez Składy Orzekające Izby w 2004 r.

Lp.	Opinie wydane w sprawie	Liczba opinii wydanych przez poszczególne Składy Orzekające					
		Razem	I	II	III	IV	V
1	możliwości spłaty kredytów lub pożyczek,	254	29	78	54	38	55
2	przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia j.s.t.	356	75	74	64	77	66
3	przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	209	48	46	38	40	37

		Liczba opinii wydanych przez poszczególne Składy Orzekające					
4	przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. i zadań zleconych j.s.t,	209	48	46	38	40	37
5	wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium,	207	48	46	38	39	36
6	opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych,	9	1	1	1	4	2
7	możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego,	198	43	46	34	39	36
8	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium	5	2	1	1	1	0
9	Razem:	1447	294	338	268	278	269
10	w tym opinie negatywne	15	2	0	3	6	4

W 2004 r. – wydano o 372 opinie więcej niż w roku poprzednim, w tym o 286 więcej opinii w sprawie projektu budżetu (w związku z ustawowym przesunięciem terminu przedłożenia projektu budżetu na rok 2004) i o 58 więcej opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu, pożyczk. Charakter wydanych opinii był następujący (w nawiasie podano relacje z 2003 r.):

Ogółem, z tego:	1447 , tj. 100% (100%)
– pozytywne	1057, tj. 73,1% (75,7%)
– pozytywne z uwagami	375, tj. 25,9% (22,9%)
– negatywne	15, tj. 1,0% (1,4 %).

Wydane w 2004 r. opinie negatywne dotyczyły:

- œprojektu budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego – 2,
- œinformacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2003 r. – 3 ,
- œsprawozdania z wykonania budżetu za rok 2003 – 4,
- œwniosków komisji rewizyjnych – 6,
- œuchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi absolutorium – 2.

Liczbę i charakter opinii wydanych dla poszczególnych kategorii jednostek samorządu terytorialnego i związków przedstawiono w **Zestawieniu nr 2**.

Opinie wydane w sprawie projektów budżetów (art. 13 pkt 3 ustawy o r.i.o.)

Lp.	Jednostki samorządu terytorialnego	Liczba wydanych opinii z tego			
		razem	pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
1.	Ogółem, z tego:	356	159	195	2
2.	- gminy	284	126	156	2
3.	- miasta na prawach powiatu	6	6	-	-
4.	- powiaty	45	16	29	-
5.	- województwo samorządowe	2	2	-	-
6.	- związki międzygminne	19	9	10	-

Składy Orzekające – wydały w 2004 r. 356 opinii w sprawie przedłożonych projektów budżetu, z tego 149 opinii w sprawie projektów na rok 2004 i 207 opinii w sprawie projektów budżetu na rok 2005.

Negatywną opinię wydano w odniesieniu do:

- projektu uchwały budżetowej na rok 2004, przedłożonego przez Wójta Gminy Żórawina – z powodu nieprawidłowości stanowiących istotne naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych w związku z nieokreśleniem planowanego wyniku budżetu i niewskazaniem sposobu przeznaczenia planowanej nadwyżki, czym naruszono art. 124 ust. 1 pkt 3 ustawy oraz

z powodu zaplanowania dochodów w wysokości nieznajdującej oparcia w ustawie o dochodach j.s.t. i w przedstawionym objaśnieniu do projektu, co wskazywało na zamierzone nieujawnienie zagrożenia przekroczenia granicy zadłużenia określonej w art. 114 ustawy. Ponadto, w związku z zaplanowaniem wydatków w formie dotacji na pokrycie kosztów działalności bieżącej SP ZOZ i klubów sportowych;

- projektu uchwały budżetowej na rok 2005, przedłożonego przez Burmistrza Mieroszowa – wobec istotnego naruszenia art. 113 ust.1 ustawy o f.p..

W opiniach w pozytywnych z uwagami wskazywano na:

- 1) nieprawidłowe określenie planowanego wyniku budżetu, w tym kwoty deficytu i kwoty wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach,
- 2) brak określenia w części normatywnej uchwały źródeł finansowania deficytu i wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach,
- 3) brak upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania długu oraz do spłaty zobowiązań,
- 4) błędy w przedstawionej prognozie kwoty długu w związku z nieuwzględnieniem przyrostu długu projektowanych w roku budżetowym wielkości przychodów i rozchodów,
- 5) konieczność wyodrębnienia wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków funduszy strukturalnych,
- 6) niespójność kwot wydatków majątkowych ustalonych w części normatywnej z przedstawionymi w załącznikach do projektu budżetu, w tym w związku z brakiem ustalenia limitów na WPI, bądź brakiem ich aktualizacji w roku budżetowym,
- 7) sporządzenie załącznika dotyczącego limitu wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne niezgodnie z wymogami art. 110 ustawy o finansach publicznych,
- 8) nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej,
- 9) błędy rachunkowe i niespójność danych przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały.

Opinie wydane w sprawie informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2004 r. (art. 13 pkt 4 ustawy o r.i.o.)

Lp.	Jednostki samorządu terytorialnego	Liczba wydanych opinii z tego			
		razem	pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
1.	Ogółem, z tego:	209	113	93	3
2.	- gminy	166	85	78	3
3.	- miasta na prawach powiatu	3	3	0	0
4.	- powiaty	26	15	11	0
5.	- województwo samorządowe	1	1	0	0
6.	- związki międzygminne	13	9	4	0

W liczbie wydanych 209 opinii – 113 (54,1%) stanowiły pozytywne, 93 pozytywne z uwagami (44,5%) a 3 negatywne (1,4%).

Negatywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2004 roku wydano o informacji przedłożonej przez:

- Burmistrza Miasta Polanicy Zdroju – z powodu przekroczenia planu wydatków, czym naruszono art. 92 pkt 3 i pkt 7 ustawy o f.p. a także z powodu dopuszczenia się zwłoki w regulowaniu zobowiązań, powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek, co kwalifikowane jest do czynów, stanowiących o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. Na charakter wydanej opinii oddziaływało także utrzymywanie wysokiego poziomu zadłużenia (8.848 tys. zł), w tym z tytułu zobowiązań wymagalnych (3.790 tys. zł), co wobec niskiej realizacji planu dochodów (41,7%) stanowi o zagrożeniu

- przekroczenia granicy zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego, określonych w art. 114 ust.1 ustawy o f.p.;
- Burmistrza Wiazowa- z powodu wykazania w sprawozdaniu budżetowym Rb-Z kwoty zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości niższej o 636.919 zł od stanu zadłużenia ustalonego na podstawie przedłożonych dokumentów, czym podważono rzetelność danych, wykazanych w sprawozdaniu budżetowym. Ponadto, wskazano na brak oceny stopnia realizacji dochodów własnych, wymaganej w związku z niskim wykonaniem dochodów z wpłat z tytułu odpłatnego nabycia nieruchomości (11,1%), stanowiących prawie 12% planowanych w roku budżetowym dochodów. Skutki niskiej realizacji dochodów oddziałują na utrzymywanie się wysokiego poziomu zobowiązań wymagalnych, w tym zobowiązań wobec ZUS;
 - Wójta Gminy Stoszowice- z powodu wystąpienia licznych przypadków zaciągnięcia zobowiązań powyżej rocznego planu wydatków, czym naruszono zasadę określoną w art. 29 ust. 6 ustawy o finansach publicznych i popełniono czyn kwalifikowany do stanowiących o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
(*odwołanie od opinii negatywnej wniósł Burmistrz Miasta i Gminy Wiazów*)

W opiniach pozytywnych z uwagami wskazywano na następujące nieprawidłowości:

1. brak oceny stopnia realizacji dochodów w I półroczu i przedstawienia możliwości wykonania rocznego planu dochodów, w tym brak oceny skutków finansowych obniżenia stawek podatków, ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień,
2. brak przedstawienia wykonania wydatków inwestycyjnych, w tym przyczyn niskiej realizacji planu,
3. nieodniesienie się do stanu zadłużenia jednostki, w tym nieprzedstawienie przyczyn wystąpienia zobowiązań wymagalnych i wskazania możliwości poprawy sytuacji finansowej w II półroczu,
4. zagrożenie przekroczenia ustawowych granic zadłużenia w związku z niską realizacją dochodów własnych, wskazującą na przeszacowanie dochodów ze sprzedaży mienia,
5. wystąpienie wydatków związanych z zapłatą odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, powodujących nieuzasadnione uszczuplenie środków publicznych,
6. angażowanie środków budżetu powyżej ustalonego planu wydatków, w tym na zadania oświaty i edukacyjnej opieki wychowawczej,
7. brak wypełnienia ustawowych dyspozycji w zakresie odpisów na ZFŚS,
8. brak pełnej zgodności planowanych kwot subwencji ogólnej (część równoważąca) i wykonanych dotacji z danymi przedstawionymi w wykazach dysponentów,
9. nadmierne zaciąganie zobowiązań przez zakłady budżetowe, powodujące wystąpienie ujemnego stanu środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego,
10. niedopełnienie wymogów przedstawienia informacji w szczególności zgodnej z określonymi w uchwale w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji
11. nieprawidłowości w sporządzaniu sprawozdań budżetowych.

Opinie wydane w sprawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2003 r. (art. 13 pkt 5 ustawy o r.i.o.)

Lp.	Jednostki samorządu terytorialnego	razem	pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
1.	Ogółem, terytorialnego	209	149	58	2
2.	- gminy	166	118	46	2
3.	- miasta na prawach powiatu	3	3	-	-
4.	- powiaty	26	18	8	-
5.	- województwo samorządowe	1	1	-	-
6.	- związki międzygminne	13	9	4	-

W sprawie przedłożonych sprawozdań z wykonania budżetu przez nadzorowane jednostki samorządu terytorialnego - Składy Orzekające wydały 209 opinii, z tego 149 (71,3%) pozytywnych 58 (27,8%) pozytywnych z uwagami i 2 opinie negatywne.

Negatywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2003 - wydano o sprawozdaniu przedłożonym przez:

- Burmistrza Miasta Polanicy Zdroju- z powodu przekroczenia planu wydatków w poszczególnych paragrafach, czym naruszono zasady określone w art. 92 pkt 3 i 7 ustawy o f.p.; wystąpienia zobowiązań wymagalnych w wysokości 3.714.550 zł i wydatków w wysokości 354.160 zł z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań, wskazujących na naruszenie zasad zaciągania zobowiązań i popełnienie czynów, kwalifikowanych do stanowiących o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych; wzrostu łącznej kwoty długu do wysokości 9.498.057 zł, co wobec niskiej realizacji planu dochodów (89,5%) spowodowało ukształtowanie się relacji zadłużenia na poziomie 65,1% wykonanych dochodów, czym naruszono granicę zadłużenia określoną w art. 114 ustawy o f.p.;
- Osobę wyznaczoną przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia funkcji organów Gminy Żórawina - z powodu niewykonania budżetu gminy w planowanych wielkościach, co skutkowało niewykonaniem obligatoryjnych zadań, wzrostem zobowiązań wymagalnych i przekroczeniem ustawowej granicy zadłużenia. Plan dochodów został wykonany zaledwie w 78,2% (w wysokości o 2.594.919 zł niższej od planowanej), a konsekwencją tego było wykonanie planu wydatków w 77%, w tym wydatków inwestycyjnych w 62%. Niewykonanie planu wydatków oznaczało m.in. niedokonanie obligatoryjnych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, niedokonanie obligatoryjnych płatności wobec ZUS, niedokonanie wypłat wynagrodzeń a także wzrost zobowiązań wymagalnych do kwoty 1.285.788 zł (stwierdzono brak zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu opisowym). Relacja zadłużenia gminy wyniosła 81,1% wykonanych dochodów, czym naruszono art. 114 ustawy o f.p..

W opiniach pozytywnych z uwagami wskazywano na:

- 1) nieprawidłowości w realizacji budżetu, w tym dotyczące wykonania dochodów znacznie poniżej wielkości planowanych, co znalazło wyraz w przekroczeniu kwoty planowanego deficytu,
- 2) przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, co w świetle art. 92 pkt 3 ustawy o f.p. stanowi o naruszeniu zasad gospodarki finansowej,
- 3) przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet, w tym powyżej zatwierdzonego na dany rok limitu wydatków, co w świetle art. 138 ust. 1 pkt 7 ustawy o f.p. stanowi o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych,
- 4) znaczący przyrost zadłużenia, który wobec braku wzrostu dochodów może

- prować do naruszenia ustawowego limitu zadłużenia j.s.t., określonego w art. 114 ustawy o f.p.,
- 5) utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia z tytułu zobowiązań wymagalnych i relatywnie wysokie wydatki z tytułu opłacanych odsetek, kar i odszkodowań,
 - 6) finansowanie wydatków roku bieżącego dochodami otrzymanymi na kolejny rok budżetowy, bądź przychodami z tytułu kredytu krótkoterminowego, który w świetle art. 48 ust. 1 pkt. 1 ustawy o f.p. winien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty,
 - 7) dopuszczenie do powstania bądź pogłębienia ujemnego stanu środków w formach organizacyjno-prawnych jednostek sektora finansów publicznych w związku z zaciąganiem zobowiązań powyżej wielkości ustalonych w planie finansowym tych jednostek,
 - 8) brak naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, tj. niezgodnie z wymogami ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
 - 9) naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w związku z doprowadzeniem do powstania zobowiązań wymagalnych z tytułu odpisów na przedmiotowy fundusz,
 - 10) brak wyodrębnienia środka specjalnego przeznaczonego na finansowanie utrzymania dróg, tj. niezgodnie z wymogami art. 13 ust. 2 pkt 2-5, ust. 2a, art. 40 ust. 4 ustawy o drogach publicznych,
 - 11) brak zgodności planu wykazanego w sprawozdaniu z wynikającym z podjętych uchwał i zarządzeń oraz brak przedstawienia w części opisowej sprawozdania wyjaśnień dotyczących zmian dokonanych przez kierowników jednostek organizacyjnych w ramach udzielonego upoważnienia,
 - 12) błędy w stosowaniu klasyfikacji budżetowej.

Opinie wydane o wnioskach komisji rewizyjnych w sprawie absolutorium za rok 2003 (art.13 pkt 8 ustawy o r.i.o.)

Lp.	Jednostki samorządu terytorialnego	razem	pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
1.	Ogółem, łącznie	207	191	10	6
2.	- gminy	165	154	7	4
3.	- miasta na prawach powiatu	3	3	0	0
4.	- powiaty	26	23	1	2
5.	- województwo samorządowe	1	1	0	0
6.	- związki międzygminne	12	10	2	0

Brak wniosku: 2 (Związek Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego (ZPD 7), Żórawina)

Wnioski o nieudzielenie absolutorium: 9 (Nowogrodzic, Gryfów Śląski, Żukowice, Lewin Kłodzki, Międzybórz, Wiązów, Powiat ąbkowicki, Powiat milicki, Prusice)

Spośród 207 wydanych opinii o wnioskach komisji rewizyjnych w sprawie absolutorium za rok 2003 – 191(92,2%) stanowiły pozytywne, 10 (4,8%) pozytywne z uwagami, a 6 (3%) opinie negatywne.

Negatywne opinie zostały wydane w odniesieniu do wniosków o nieudzielenie absolutorium za 2003 r., sformułowanych przez:

- Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Nowogrodzcu – z powodu braku uzasadnienia prawnego i faktycznego na potwierdzenie słuszności sformułowanych przez Komisję zarzutów, w tym dotyczących: niskiej efektywności w realizacji dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, nieprawidłowości występujących w spółce ciepłowniczej, realizacji wydatków, w tym inwestycji drogowych, niewykonania uchwały w sprawie zaciągnięcia

- kredytu inwestycyjnego bez uwzględnienia braku wystąpienia przesłanek do jego zaciągnięcia, a także wobec poddania ocenie celowości zmian w planie wydatków inwestycyjnych, dokonanych przez Radę Gminy i Miasta;
- Komisję Rewizyjną Rady Miasta i Gminy Międzybórz- z powodu sformułowania wniosku nie w oparciu o ocenę wykonania budżetu, a jedynie w oparciu o ocenę samego sprawozdania z wykonania budżetu, przedłożonego przez Burmistrza;
 - Komisję Rewizyjną Rady Miasta i Gminy Wiązów- z powodu sformułowania wniosku w oparciu o kryteria niezwiązane bezpośrednio z wykonaniem budżetu gminy za 2003 r., w tym dotyczące nieudostępnienia Komisji dokumentów pozwalających na kontrolę i ocenę działalności spółki "Wiązowianka" oraz kontrolę zobowiązań zaciąganych przez instytucje kultury. Ponadto, z powodu braku dokonania oceny wykonania budżetu pod względem legalności, celowości i gospodarności;
 - Komisję Rewizyjną Rady Miasta i Gminy Prusice- wobec braku przesłanek do uznania, iż sformułowane zarzuty znajdują w pełni uzasadnienie prawne i faktyczne, w tym dotyczące niedokonania wydatków zgodnie z harmonogramem bez uwzględnienia okoliczności uniemożliwiających ich wykonanie (zapłata za fakturę wystawioną 31 grudnia, przekazanie środków jednostce OSP o nieuregulowanym stanie prawnym), a także bez uwzględnienia przyczyn uniemożliwiających ich sfinansowanie. W ocenie SO Komisja nie dokonała całościowego podsumowania wykonania budżetu, a wniosek został sformułowany na podstawie fragmentarycznych czynności procesu kontrolnego, opartego wyłącznie na analizie sprawozdania z wykonania budżetu;
 - Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Milickiego- ze względu na niezasadność zarzutów dotyczących przeniesień w planie wydatków, które były dokonane w ramach udzielonego Zarządowi upoważnienia i zarzutów dotyczących wydatkowania kwoty ze środków PFOŚiGW bez opinii właściwej komisji, a także z powodu niewystarczającego uzasadnienia dla zarzutów dotyczących nieuwzględnienia w sprawozdaniach występowania zobowiązań wymagalnych w jednostkach z tytułu nieodprowadzenia środków na ZFŚS. Ponadto, z powodu braku uzasadnienia negatywnej opinii o wykonaniu budżetu;
 - Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Zabkowickiego- z powodu sformułowania wniosku nie w oparciu o ocenę wykonania budżetu, lecz na podstawie oceny samego sprawozdania Zarządu, a także w oparciu o kryteria niezwiązane bezpośrednio z wykonaniem budżetu za 2003 rok.

Uwagi w opiniach pozytywnych z uwagami dotyczyły:

- 1) formułowania wniosku na podstawie oceny samego sprawozdania z wykonania budżetu z pominięciem dokonania analizy jego wykonania pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności oraz przestrzegania zasad obowiązujących w toku wykonywania budżetu,
- 2) przekroczenia zakresu przedmiotowego i czasowego, w tym w związku z dokonaną oceną postępowania podatkowego za lata 1997-2000,
- 3) braku dokonania pełnej oceny wykonania budżetu, w tym oceny wykonania planu przychodów i rozchodów budżetu a także wykonania wydatków podlegających szczególnym zasadom rozliczania,
- 4) braku merytorycznego uzasadnienia wniosku, bądź przedstawienia lakonicznego uzasadnienia, z którego nie można wywieść jakie zagadnienia zostały przez komisję zbadane i ocenione.

Opinie wydane w sprawie uchwały rady gminy nieudzieleniu absolutorium wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta).

W sprawie określonej w art. 13 pkt 8 ustawy o r.i.o., Składy Orzekające wydały w 2004 r. – 5 opinii, w tym 3 pozytywne, które dotyczyły uchwał podjętych przez:

- Radę Gminy Lewin Kłodzki w sprawie nieudzielenia Wójtowi Gminy Lewin Kłodzki absolutorium za 2003 rok,
- Radę Gminy Żukowice w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Żukowice,
- Radę Miejską Gminy Gryfów Śląski, w sprawie absolutorium dla Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski za 2003 rok (uchwała Nr XXVII/99/04 z 2 czerwca 2004 r.),
stwierdzając, że przy ich podjęciu nie zostały naruszone przepisy ustawy o samorządzie gminnym - w zakresie zachowania procedury absolutoryjnej i ustawy o finansach publicznych - w zakresie zachowania zasady jawności.

Negatywnie zaopiniowano uchwały podjęte przez:

- Radę Miejską Gminy Gryfów Śląski, w sprawie absolutorium dla Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski za 2003 rok (uchwała Nr XXIV/88/04 z 27 kwietnia 2004 r.),
- Radę Miejską w Nowogrodźcu w sprawie absolutorium dla Burmistrza Nowogrodźca - z powodu naruszenia art. 28a ust.2 ustawy o samorządzie gminnym.

Opinie wydane w sprawie możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych (art. 13 pkt 1 ustawy o r.i.o.)

Na wniosek zainteresowanych jednostek samorządu terytorialnego – zgodnie z art. 49 ust.2 ustawy o f.p. – wydano w 2004 r. – 254 opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki, z tego 251 pozytywne i 3 pozytywne z uwagami a także 9 opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych, z tego 8 pozytywnych i 1 pozytywną z uwagami.

W opiniach pozytywnych z uwagami wskazywano na:

- 1) możliwość naruszenia warunków zadłużenia w związku z wysokim poziomem relacji zadłużenia i relacji spłat,
- 2) możliwość utraty płynności finansowej w krótkiej perspektywie czasowej w związku ze znaczącym wzrostem zadłużenia,
- 3) nadmierny wzrost zadłużenia, w tym ograniczający możliwości przystąpienia do realizacji zadań współfinansowanych ze środków UE,
- 4) przekroczenie wskaźnika poziomu obsługi długu w roku budżetowym, co stanowi o naruszeniu art. 113 ust.1 ustawy o finansach publicznych;

Opinie wydane w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego (art. 13 pkt 2 ustawy o r.i.o.)

Zgodnie z dyspozycją tego przepisu i art. 115 ust.1 ustawy o finansach publicznych – Składy Orzekające wydały w 2004 r. – 198 opinii, w tym 183 (92,4%) pozytywne i 15 (7,5%) pozytywne z uwagami w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego, przedstawionych przy uchwałach budżetowych na rok 2004.

W opiniach pozytywnych z uwagami wskazywano na:

- 5) brak spójności prognozowanej kwoty długu z planowanymi przychodami i rozchodami budżetu,
- 6) brak ustalenia prognozowanej kwoty długu na koniec każdego roku objętego prognozą,
- 7) wysoki poziom zadłużenia, wskazujący na zagrożenie przekroczenia limitów zadłużenia,
- 8) prognozowanie nieuzasadnionego wzrostu dochodów, powodujące zafalszowanie szacowanych relacji zadłużenia,
- 9) zagrożenie naruszenia art. 113 ustawy o finansach publicznych w związku z ewentualnym wykorzystaniem pełnego zakresu upoważnienia dla organu

- wykonawczego do zaciągania zobowiązań,
10) brak lub błędne ustalenie relacji określonych w art. 113 i 114 ustawy o finansach publicznych.

Rozpatrywanie odwołań organów jednostek samorządu terytorialnego od opinii wydanych przez Składy Orzekające, wniesionych do pełnego składu Kolegium (art. 20 ust.2 ustawy o r.i.o.)

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu rozpatrzyło w 2004 r. 3 wniesione odwołania od opinii wydanych przez Składy Orzekające i postanowiło o:

- utrzymaniu w mocy 2 wydanych opinii,
- zmianie charakteru 1 opinii z pozytywnej z uwagami na pozytywną.

W wyniku rozpatrzenia:

- odwołania – wniesionego przez Burmistrza Wiązowa od negatywnej opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2004 roku – w związku z postawieniem zarzutu, dotyczącego braku uwzględnienia trudnej sytuacji finansowej gminy, w tym nieuwzględnienia wyjaśnień dotyczących powodów wykazania w sprawozdaniu Rb-Z kwoty długu w wysokości odbiegającej od poziomu ustalonego na podstawie przedłożonych Izbie dokumentów – Kolegium stwierdziło brak podstaw prawnych do uwzględnienia odwołania i utrzymało w mocy uchwałę Składu Orzekającego w przedmiotowej sprawie;
- odwołania – wniesionego przez Radę Miejską Nowogrodźcu od negatywnej opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie nieudzielenia absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta Nowogrodziec za 2003 rok – w związku z postawieniem zarzutu braku ustosunkowania się Składu Orzekającego do spraw zakwestionowanych przez Komisję, które dotyczyły: niskiej realizacji dochodów i niewykonania wydatków inwestycyjnych, wielkości udziałów w spółce "Termoel", braku podstaw zawarcia przez kierownika jednostki umowy pożyczki oleju opałowego oraz nieprawidłowej realizacji zamówień publicznych – Kolegium stwierdziło brak podstaw prawnych do uwzględnienia odwołania i utrzymało w mocy uchwałę Składu Orzekającego w przedmiotowej sprawie;
- odwołania – wniesionego przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego od opinii pozytywnej z uwagami o przedłożonym projekcie budżetu powiatu na rok 2004 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz objaśnieniami, w której wskazano brak objęcia budżetem powiatu wydatków na pokrycie zobowiązań zlikwidowanego SP ZOZ, w związku z jego przyłączeniem do szpitala powiatowego, wobec braku wyraźnego przepisu o sukcesji uniwersalnej SP ZOZ. W odwołaniu Zarząd Powiatu podnosił, że podmiot przejmujący zobowiązania przyłączonego SP ZOZ został jednoznacznie określony (na potwierdzenie faktycznego przejęcia praw i obowiązków przedłożono odpowiednie uchwały rady powiatu) – co zdaniem Strony oznacza, że spłata zobowiązań nie będzie obciążać budżetu organu założycielskiego, a zatem nie wynika stąd obowiązek objęcia budżetem powiatu wydatków z tytułu spłaty zobowiązań likwidowanego SP ZOZ. Kolegium przychyliło się do przedstawionej argumentacji i uznało zasadność wniesienia odwołania i postanowiło o zmianie charakteru wydanej opinii.

II. Zadania w zakresie dyscypliny finansów publicznych

1. Prowadzenie postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Do Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych wpłynęło w 2004 r. **50 wniosków o ukaranie 66 osób** obwinionych, w tym:

- 34 wnioski o ukaranie 43 osób, złożonych przez rzeczników dyscypliny finansów publicznych;
- 3 wnioski o ukaranie 3 osób, złożonych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu;
- 13 wniosków o ukaranie 20 osób, złożonych przez Najwyższą Izbę Kontroli we Wrocławiu.

Wnioski Rzeczników sformułowane były głównie na podstawie zawiadomień złożonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu (14 wniosków), a także przez kierowników jednostek nadrzędnych (11 wniosków).

Wnioski o ukaranie złożone w 2004 r. Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu

Lp.	Wnioski o ukaranie	Podmioty składające wnioski o ukaranie									
		Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych na podstawie zawiadomień złożonych przez:							RIO	Najwyższa Izba Kontroli	Minister Finansów
		RIO	Kierowników jednostek, w których nastąpiło naruszenie	Kierowników jednostek nadrzędnych	Pozostałe organy:						
					NIK	ZUS	Prezesa UZP	Inne (UKS)			
1	Wnioski na podstawie zawiadomień	14	3	11	0	0	2	4	3	13	0
2	Liczba obwinionych	43							3	20	0

Spośród 50 wniosków o ukaranie 66 osób złożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2004 r., w stosunku do 64 osób Przewodnicząca Komisji wydała postanowienie o wszczęciu postępowania, a w stosunku do 2 osób, wnioski o ukaranie zostały zwrócone do uzupełnienia.

Złożone wnioski o ukaranie:	liczba obwinionych	66
- postanowienia o wszczęciu postępowania:	liczba obwinionych	64
- postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania:	liczba obwinionych	0
- wnioski o ukaranie zwrócone do uzupełnienia:	liczba obwinionych	2

Orzeczenia Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Komisja Orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych po rozpoznaniu wniesionych spraw o naruszenie dyscypliny finansów publicznych wydała w 2004 r. – w toku 23 rozpraw i 2 posiedzeń – 75 orzeczeń. Orzeczenia o uniewinnieniu wydano w stosunku do 32 osób, a winnymi uznano 43 osoby, z tego:

- ukarano ogółem 20 osób, w tym karą:
 - upomnienia 15 osób,
 - nagany 5 osób;
- a od wymierzania kary odstąpiono względem 23 osób.

Najczęstsze zarzuty naruszenia dyscypliny finansów publicznych – określone w art. 138 ust.1 ustawy o finansach publicznych – dotyczyły:

- przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych (pkt 2) – w stosunku do 14 osób wydano orzeczenie o uznaniu winnym zarzucanego czynu;
- naruszenia zasad, form lub trybu postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego (pkt 12) – w stosunku do 11 osób wydano orzeczenie o uznaniu winnym zarzucanego czynu;
- zaniechania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji lub dokonania inwentaryzacji w sposób niezgodny ze stanem faktycznym (pkt 13) – w stosunku do 8 osób wydano orzeczenie o uznaniu winnym zarzucanego czynu.

Środki zaskarżenia wniesione w 2004 r. od orzeczeń Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Od orzeczeń wydanych przez Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w 2004 r. wniesione zostały 4 odwołania do Głównej Komisji Orzekającej przy Ministrze Finansów w Warszawie. Do dnia 31 grudnia 2004 r. Główna Komisja Orzekająca przy Ministrze Finansów w Warszawie wydała 2 orzeczenia uchylające zaskarżone orzeczenia I instancji – odpowiednio –przekazując sprawę do ponownego rozstrzygnięcia oraz wydając nowe rozstrzygnięcie, od którego została wniesiona skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Wyniki przeprowadzonego postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowiły przedmiot odrębnych sprawozdań. W zakresie spraw prowadzonych w 2004 roku:

- 2. Przewodnicząca Komisji Orzekającej** w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sporządziła roczne sprawozdanie o sposobie załatwiania wniosków o ukaranie wniesionych do Komisji Orzekającej w 2004 r. i przekazała Przewodniczącemu Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Ministrze Finansów (wysłano 27 stycznia 2005 r., L.dz.666);
- 3. Rzecznik dyscypliny finansów publicznych** przy Wojewodzie Dolnośląskim i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sporządzała za okresy kwartalne i przedkładała Ministrowi Finansów, Biuro do Spraw Dyscypliny Finansów Publicznych – sprawozdanie z działalności Rzecznika – stosownie do przepisu § 85 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 1999 r. w sprawie właściwości i trybu powoływania rzeczników dyscypliny finansów

publicznych, organów orzekających oraz szczegółowych zasad postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. nr 42, poz. 421 ze zm.).

III. Zadania w zakresie kontroli

1. Prowadzenie kontroli i działań pokontrolnych zgodnie z planem i tematyką określoną w planie kontroli (Zestawienie Nr 3).

Zadania umieszczone w planie kontroli na 2004 rok zostały wykonane. Wydział przeprowadził **55 kontroli** (w tym: 42 kontrole kompleksowe, 8 kontroli problemowych oraz 5 kontroli doraźnych realizowanych poza planem). Niezależnie od tego Wydział rozpoczął 9 kontroli kompleksowych objętych planem na 2005 rok

Stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały opisane w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek, zawierających zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności. Ogółem w wystąpieniach pokontrolnych zawarto **1340 zaleceń pokontrolnych**.

Szczegółowe informacje dotyczące przeprowadzonych kontroli zostały zawarte w **sprawozdaniu z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej za 2004 rok;**

2. Szkolenie inspektorów ds. kontroli w zakresie problemów objętych działalnością kontrolną

Szczegółowe informacje w tym zakresie zawiera ww. sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej;

3. Szkolenie absolwentów wyższych uczelni zatrudnionych w Izbie w celu przygotowania ich do pracy w charakterze inspektora ds. Kontroli.

W 2004 roku wśród nowo zatrudnionych inspektorów nie było absolwentów.

4. Opracowanie sprawozdania z realizacji planu kontroli i działań pokontrolnych za rok 2003.

Sprawozdanie z realizacji planu kontroli i działań pokontrolnych w 2003 r. zostało opracowane zgodnie z terminem ustalonym w ramowym planie pracy Izby i przyjęte przez Kolegium RIO uchwałą nr 28 z 2004 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w tym planu kontroli.

5. Współpraca Wydziału Kontroli z Wydziałem Informacji, Analiz i Szkoleń w zakresie wymiany informacji o jednostkach objętych kontrolą.

W czasie przeznaczonym na przygotowanie kontroli w jednostce, inspektorzy ds. kontroli analizują korespondencję dotyczącą tej jednostki oraz dokumenty gromadzone w WIAS. Informacje w nich zawarte są uwzględniane przy opracowywaniu szczegółowego planu kontroli gminy. Kontakty w tym zakresie są utrzymywane w trybie roboczym w czasie trwania kontroli oraz po jej zakończeniu i polegają na wymianie informacji o nieprawidłowościach.

6. Współpraca z Kolegium Izby i WIAS w zakresie ustalania tematyki szkoleniowo-instruktażowej, w związku ze stwierdzonymi w trakcie kontroli nieprawidłowościami i uchybieniami.

Współpraca w tym zakresie polega na bieżącym przekazywaniu informacji i zgłaszaniu potrzeb w tym zakresie.

7. Opracowanie planu kontroli podmiotów, o których mowa w art. 1 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych

na 2005 rok.

Plan kontroli jednostek samorządu terytorialnego na 2005 rok został opracowany zgodnie z terminem i przyjęty przez Kolegium RIO uchwałą nr 106/2004 w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2005 rok oraz planu kontroli.

IV. Zadania inne - w części dotyczącej kontroli sprawozdań jednostek samorządu terytorialnego, przekazywanych za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

1. Kontrola pod względem rachunkowym i formalnym kwartalnych sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz wniosków o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej (art. 9a ustawy o r.i.o.)

Do przekazywania sprawozdań budżetowych w 2004 r. zobowiązanych było 209 jednostek, objętych nadzorem Regionalnej izby Obrachunkowej we Wrocławiu, z tego:

- 166 gmin,
- 3 miasta na prawach powiatu,
- 26 powiatów,
- województwo samorządowe,
- 13 związków międzygminnych.

W 2004 r. skontrolowano 9089 sprawozdań budżetowych (w 2003 r. 9115), w tym z użyciem programu Budżet STII dla RIO - 7521 sprawozdań. Spośród skontrolowanych - 372 stanowiły korekty sprawozdań, podczas gdy w 2003 r. korekty dotyczyły 414 sprawozdań. Wyniki kontroli sprawozdań budżetowych wskazują dalszą poprawę jakości ich sporządzania przez nadzorowane jednostki, czego wyrazem było zmniejszenie ilości wymaganych korekt.

W 2004 r. objęto kontrolą 350 wniosków o przyznanie kwoty rekompensującej subwencji ogólnej za rok 2003, a mniejsza w stosunku do roku poprzedniego liczba skontrolowanych wniosków jest następstwem zmian w systemie finansów publicznych, w tym skutkiem zmian wprowadzonych ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (art. 85 ust. 1 ustawy z 13 listopada 2003: Dz.U. Nr 203,poz.1966).

Liczba sprawozdań budżetowych j.s.t. oraz wniosków gmin o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej skontrolowanych w latach 2003 i 2004

Nazwa sprawozdania	Ilość sprawozdań ogółem			Ilość sprawozdań ogółem		
	2003 r.			2004 r.		
	pierwotne	korekty	razem	pierwotne	korekty	razem
Rb-27S	832	60	892	836	57	893
Rb-28S	832	79	911	836	64	900
Rb-NDS	832	69	901	836	50	886
Rb-Z	832	36	868	836	43	879
Rb-N	832	17	849	836	16	852
Rb-PDP	338	12	350	338	12	350
Rb - 30	480	47	527	464	31	495
Rb - 31	145	17	162	131	17	148
Rb - 32	1544	43	1587	1576	54	1630
Rb - 33	466	34	500	460	28	488
Razem	7133	414	7547	7149	372	7521
Rb- 50	784	bd	784	784	bd	784
Rb-27 ZZ	784	bd	784	784	bd	784
Razem	8701	414	9115	8717	372	9089

Wnioski o przyznanie części subwencji rekompensującej	845	7	852	338	12	350
Razem	9546	421	9967	9055	384	9439

Rodzaje stwierdzonych przez Izbę nieprawidłowości w skontrolowanych sprawozdaniach z wykonania budżetu j.s.t.:

Rb-27S:

- brak zgodności wykonanych dochodów z tytułu subwencji ogólnej i udziałów w PIT z wykazami MF,
- brak zgodności wykazanych kwot dotacji z wykazami dysponenta,
- błędy w stosowaniu klasyfikacji budżetowej,
- brak wykazania danych w pełnym zakresie wymaganej informacji, dochodów;

Rb-28S:

- nieprawidłowe określenie wysokości zaangażowania wydatków,
- brak spójności danych z wykazanymi w innych sprawozdaniach,
- brak zgodności wykazanego planu z wynikającym z uchwały,
- błędy w stosowaniu klasyfikacji budżetowej, w tym brak użycia właściwej czwartej cyfry dla wyodrębnienia wydatków finansowanych z udziałem środków zagranicznych, w tym środków UE;

Rb-NDS:

- błędy w sporządzeniu sprawozdania, w tym nieprawidłowe wykazanie środków na pokrycie deficytu, wykazanie danych w nieodpowiednich pozycjach sprawozdania,
- brak powiązania wykazanych kwot nadwyżki i wolnych środków z wynikającymi z bilansu budżetu,
- brak spójności ze sprawozdaniem Rb-28S,
- brak zgodności wielkości planowanych z uchwałą budżetową

Rb-Z:

- brak wykazania danych w części dotyczącej udzielonych poręczeń,
- brak wykazania danych uzupełniających w zakresie wyemitowanych papierów wartościowych,
- brak wyodrębnienia kredytów i pożyczek długoterminowych,
- wykazanie zobowiązań wobec banku centralnego,
- niewykazanie zobowiązań wymagalnych, podczas gdy zostały wykazane w Rb-28S,
- wykazanie kwot niespójnych z wykazanymi w poprzednich okresach sprawozdawczych;

Rb-N:

- brak wykazania danych dotyczących wierzytelności z tytułu poręczeń, z tytułu udzielonej pożyczki
- brak wykazania należności z tytułu zaległości podatkowych;

Rb-PDP:

- niezgodność dochodów i skutków finansowych z wykazanymi w Rb-27S,
- niedopełnienie wymogów formalnych;

Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33:

- włączenie do planu przychodów dotacji na inwestycje zakładu budżetowego,
- błędy w stosowaniu klasyfikacji budżetowej,
- niewykazanie planowanego stanu środków obrotowych,
- brak sum kontrolnych,
- brak wykazania danych w pełnym zakresie wymaganej informacji,
- brak zachowania wymaganej ciągłości bilansowej,
- brak spójności ze sprawozdaniem Rb-28S w zakresie kwot dotacji przedmiotowych (podmiotowych).

Korekty sprawozdań składane **wykonaniu zaleceń pokontrolnych** dotyczyły:
w zakresie sprawozdań Rb-PDP;

- niewykazania pełnych kwot skutków obniżenia stawek,
- niewykazania pełnych kwot skutków ulg, odroczeń, zwolnień;

w zakresie wniosków na subwencję rekompensującą:

- zawyżenia ubytków dochodów z tytułu zwolnień z podatku leśnego,
- zawyżenia ubytków z tytułu ulg inwestycyjnych i żołnierskich w podatku rolnym.

2. Sporządzanie i przekazywanie zbiorczych sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek samorządu terytorialnego, będących organem założycielskim lub nadzorującym podmiotów zobowiązanych do sporządzania i przekazywania sprawozdań (§ 3 ust.3 rozporządzenia MF z dnia 10 grudnia 2001 r.: Dz. U. Nr 148, poz. 1653).

Do sporządzania i przekazywania zbiorczych sprawozdań w zakresie długu publicznego zobowiązane są jednostki samorządu terytorialnego, będące organem założycielskim lub nadzorującym dla: samorządowych instytucji kultury (154 j.s.t.), samorządowych SP ZOZ (102 j.s.t.), samorządowych funduszy celowych, posiadających osobowość prawną (1) i innych samorządowych osób prawnych (5 j.s.t.). Łączna liczba jednostek samorządu terytorialnego zobowiązanych do sporządzania i przekazywania sprawozdań – dotyczyła w 2004 r.:

- 156 gmin,
- 3 miast na prawach powiatu,
- 23 powiatów,
- województwa samorządowego.

Sprawozdania w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych zbadane w 2004 r.

Rodzaj sprawozdania	Liczba j.s.t. *	Liczba zbadanych sprawozdań
Rb-Z Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji		
- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (grupa 62)	102	412
- samorządowych instytucji kultury (grupa 42)	155	626
- funduszu celowego posiadającego osobowość prawną (grupa 12)	0	
- samorządowych osób prawnych (grupa 82)	5	20
- zbiorczo jednostek nadzorujących lub założycielskich (grupa 99)	183	739
Rb-N Sprawozdanie o stanie należności		
- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (grupa 62)	102	412
- samorządowych instytucji kultury (grupa 42)	155	626
- funduszu celowego posiadającego osobowość prawną (grupa 12)	0	
- samorządowych osób prawnych (grupa 82)	5	20
- zbiorczo jednostek nadzorujących lub założycielskich (grupa 99)	183	739

* dotyczy tych j.s.t., które są organem założycielskim lub nadzorującym i są zobowiązane do sporządzania tych sprawozdań.

Najczęściej występujące błędy w sprawozdaniach w zakresie państwowego długu publicznego (Rb-Z):

- nieprawidłowe ustalenie sum w kolumnach zbiorczych i w wierszu ogółem,

- wykazanie danych w sposób uniemożliwiający ich przetworzenie (uszkodzone pliki, złe formaty),
- niezachowanie wymaganej spójności danych, w tym niewykazanie danych cząstkowych.

Regionalne izby obrachunkowe jako odbiorcy tych sprawozdań – zgodnie z §3 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. – zobowiązane są do sporządzania na ich podstawie sprawozdań zbiorczych Rb-Z i Rb-N według rodzaju jednostki, tj. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury, funduszy celowych posiadających osobowość prawną i innych samorządowych osób prawnych.

Sporządzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu sprawozdanie zbiorcze Rb-Z, tj. sporządzone na podstawie sprawozdań odpowiednich jednostek samorządu terytorialnego, informuje, że na koniec III kwartału 2004 roku, **zadłużenie samorządowych podmiotów** (jednostek, dla których jednostki samorządu terytorialnego są organem założycielskim lub nadzorującym), wyniosło:

- łącznie – **1.074.473 tys. zł** (w 2003 r. – 850.685 tys. zł), w tym:
- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej – 1.064.943 tys. zł (w 2003 r. – 842.054 tys. zł),
- samorządowych instytucji kultury – 9.436 tys. zł (w 2003 r. – 8.631 tys. zł).

2. Przyjmowanie i przekazywanie plików kwartalnych i rocznych sprawozdań o udzielonej przez organy j.s.t. pomocy publicznej dla przedsiębiorców i o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach należnych świadczeń (art. 32 ust.4 i art. 34 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej: Dz. U. Nr 123, poz. 1291)

Liczba sprawozdań o pomocy publicznej i sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców przekazanych za pośrednictwem RIO Wrocław w 2004 roku

Okres sprawozdawczy	Liczba sprawozdań o:			Odsetek jednostek składających sprawozdania o:		
	zaległościach	pomocy publ.	Razem	zaległościach	pomocy publ.	Razem*
I kw. 2004	150	162	312	76,5	82,7	79,6
II kw. 2004	157	166	323	80,1	84,7	82,4
III kw. 2004	158	157	315	80,6	80,1	80,4
IV kw. 2003	149	143	292	76	73	74,5
Roczne 2003	-	171	171	-	87,2	87,2
SUMA	614	799	1413	78,3	81,5	80,8

* Liczba nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego – 196.

4. Przyjmowanie i kontrola formalno-rachunkowa sprawozdań finansowych – bilansów (w związku z § 19 ust.3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r.: Dz. U. Nr 153, poz. 1752)

W ramach zadań dotyczących przyjmowania sprawozdań finansowych nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego – przygotowano do wysyłki i udostępniono GUS w 2004 r. 372 sprawozdań finansowych – bilansów według stanu na 31 grudnia 2003 r., z tego:

- 207 bilansów łącznych jednostek budżetowych,
- 128 bilansów łącznych zakładów budżetowych,
- 37 bilansów łącznych gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych.

V. Zadania inne w części dotyczącej wykonania zadań określonych w ustawie z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych

1. Przekazanie ministrowi ds. administracji publicznej sprawozdań z wykonania Ramowego planu pracy za 2003 rok.

W związku z art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przekazał Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji uchwałę Kolegium Nr 32/2004 z 31 marca 2004 r. wraz z załącznikiem stanowiącym przedmiotowe sprawozdanie.

2. Współudział w opracowaniu sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez jst za 2003 rok.

W wykonaniu dyspozycji art. 25a ust. 1 pkt 7 ustawy, dotyczącej sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego, przedkładanego przez Krajową Radę RIO w terminie do 30 czerwca Sejmowi i Senatowi, pracownicy Izby współpracowali z Komisją Analiz KRRIO i opracowali materiały, zgodnie z przyjętymi ustaleniami.

3. Opracowano i przekazano Ministrowi Finansów i Wojewodzie Dolnośląskiemu informacje o negatywnych opiniach wydanych przez Składy Orzekające o przedłożonych sprawozdaniach z wykonania budżetu za rok 2003

Prezes Izby – w związku z art. 21 ust. 2 ustawy – pismem z 3 czerwca 2004 r. (znak: WIAS-449/1/04) poinformował Ministra Finansów i Wojewodę Dolnośląskiego o negatywnych opiniach, wydanych przez Składy Orzekające w sprawach określonych w art. 13 pkt 5 ustawy. Przekazana informacja zawierała wyniki opiniowania i powody wydania negatywnych opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu za rok 2003, a także informację zbiorczą o wykonaniu budżetu przez jednostki objęte nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

4. Opracowywano na prośbę organów rządowych, samorządowych i innych instytucji informacje i zestawienia dotyczące przebiegu procesów finansów publicznych w nadzorowanych jednostkach samorządu terytorialnego.

Dane dotyczące przedmiotu i zakresu informacji, zestawień i analiz, sporządzonych w 2004 r. w związku z art. 1 ust. 3 ustawy – przedstawiono w Sprawozdaniu z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej.

VI. Zadania w zakresie szkolenia i informacji

Wykonanie przez Izbę w 2004 r. zadania w zakresie działalności informacyjnej i szkoleniowej przedstawiono w Sprawozdaniu z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej (załącznik do uchwały Kolegium nr .. z 16 marca 2005 r.).

VII. Wykonanie zadań w zakresie wewnętrznego funkcjonowania Izby

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2003 r. – zostało przyjęte uchwałą Kolegium 3 marca 2004 r. i stanowi załącznik do uchwały nr 24/2004.

2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej – zostało przyjęte przez Kolegium 17 marca 2004 r. i stanowi załącznik do uchwały Kolegium nr 28/2004.

3. Opracowany – Ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2005 rok – został przyjęty uchwałą Kolegium nr 106/2004 z 15 grudnia 2004 roku.
4. Sprawozdania– ustalone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – były w 2004 roku sporządzane i przekazywane zgodnie z obowiązującymi zasadami i w terminach określonych w rozporządzeniu. Z kwartalnych sprawozdań o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Regionalnej Izbie Obrachunkowej za 2004 r. i z dodatkowych zestawień wynika, że na koniec 2004 roku:
 - liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 98 zatrudnionych (w 2003 -100),
 - nieetatowych członków kolegium – 4 (w 2003 – 5),
 - kwalifikacje zawodowe podnosiło 9 pracowników, z tego 4 w ramach kontynuowania studiów wyższych, 4 w ramach studiów podyplomowych i 1 aplikacja sędziowska,
 - na stanowiskach inspektorów WKGF i specjalistów WIAS – zatrudnionych było 64 osoby (w 2003 r. – 67 osób),
 - umowa o pracę została rozwiązana z 14 pracownikami, w tym z 8 inspektorami WKGF,
 - do pracy w Izbie przyjęto 7 pracowników, w tym 5 inspektorów WKGF (Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej).
5. Obsługa Kolegium RIO prowadzona była w ramach Gabinetu Prezesa Izby, w którym gromadzone są protokoły posiedzeń Kolegium oraz inne dokumenty związane z działalnością Kolegium.
6. Obsługa Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych prowadzona była w siedzibie Izby we Wrocławiu przez pracownika Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń.
7. Obsługa Składów Orzekających – powołanych zarządzeniem Prezesa Izby nr 4/2003 z 17 czerwca 2003 r. – prowadzona była przez pracowników WIAS. Wykonywane prace dotyczyły opracowania materiałów analitycznych, kompletowania i gromadzenia niezbędnej dokumentacji.
8. Obsługę administracyjną zapewniało Biuro Izby, a obsługę księgową Izby i Zespołów Zamiejscowych – tak jak w latach poprzednich – sekcję księgowości w siedzibie Izby we Wrocławiu.
9. Gromadzenie literatury fachowej, przepisów prawnych i czasopism realizowane było przez Biuro Izby, w tym czasopism i prasy na stanowisku rzeczownika prasowego.
10. Zaopatrzenie w urządzenia i sprzęt biurowy odbywało się zgodnie z ustalonym budżetem Izby przy współudziale pracowników Biura Izby.
11. Nadzór nad funkcjonowaniem sprzętu komputerowego, w tym sieci komputerowej, był prowadzony na bieżąco, tak w zespołach zamiejscowych jak i w siedzibie Izby.
12. Aktualizacja komputerowego obiegu informacji w RIO.
W ramach rozszerzania zakresu prac objętych programami informatycznymi wprowadzono w 2004 r. niżej wymienione rozwiązania:

- a) aktualizacja zintegrowanej wersji Systemu RIO dla zespołów zamiejscowych,
- b) aktualizacja oprogramowania System RIO w systemie Linux w siedzibie Izby i Zespołach Zamiejscowych:
 - uaktualnienie struktury bazy danych,
 - połączenie z bazą danych dokumentów Systemu RIO,
 - zdalna obsługa baz danych w zespołach zamiejscowych poprzez sieć Internet,
 - aktualizacja dla Systemu RIO dokumentów i oprogramowania do sporządzania zestawień (raportów) danych: „Ocena sprawozdania jst” i „Zestawienie uchwał budżetowych wg klasyfikacji”,
- c) kontynuacja prac nad projektem nowego modułu „Rejestr stanu załatwienia spraw” łączącego „Rejestr Korespondencji” i „Rejestr Uchwał” z bazą danych BIP (Biuletynu Informacji Publicznej).

13. Przeprowadzenie konkursu na stanowisko członka kolegium

Konkurs na stanowisko członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (wykonujących obowiązki we Wrocławiu i w Zespołach Zamiejscowych: Jeleniej Górze, Legnicy, Wałbrzychu – 4 miejsca – odpowiednio po jednym) został przeprowadzony zgodnie z procedurą, określoną w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 23 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzenia konkursu na członka kolegium regionalnej izby obrachunkowej (Dz. U. nr 130, poz.1396).

Przebieg konkursu:

- w dniu 1 września 2004 r. na ręce sekretarza Komisji Konkursowej zostały przekazane 3 nierozpieczętowane przesyłki listowe, co spowodowało uruchomienie kolejnych etapów procedury konkursowej,
- Komisja Konkursowa po otwarciu złożonych ofert, sprawdzeniu kompletności dokumentów oraz zachowania terminu złożenia ofert podjęła decyzję o dopuszczeniu 3 kandydatek do udziału w konkursie. Termin konkursu wyznaczono na 21 września 2004 r.,
- w drugim etapie konkursu (21 września 2004 r.) Komisja opracowała i przyjęła zestawy pytań do pierwszej części konkursu oraz pytań do testu kwalifikacyjnego do drugiej części konkursu,
- trzeci etap odbył się 5 października 2004 r. i obejmował ostateczne głosowanie Komisji Konkursowej i wyłonienie kandydatki.

Do konkursu przystąpiły 3 kandydatki: Pani Jolanta Bednarz, Pani Halina Kiedel i Pani Jolanta Mickiewicz. Komisja Konkursowa ustaliła, że tylko 2 kandydatki: Pani Halina Kiedel i Pani Jolanta Mickiewicz spełniły wymogi określone w § 16 ust.1 rozporządzenia, w związku z tym Komisja Konkursowa postanowiła przedstawić Kolegium w/w kandydatki. Kolegium uchwałą nr 73/2004 z 20 października 2004 r. pozytywnie zaopiniowało i wybrało Panią Halinę Kiedel i Panią Jolantę Mickiewicz na pozaetatowych członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu i postanowiło o przekazaniu uchwały Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji. Kolegium RIO wystąpiło z wnioskiem o powołanie kandydatek na 6 letnią kadencję.

14. Przeprowadzenie konkursu na stanowisko Prezesa RIO we Wrocławiu

Konkurs na stanowisko Prezesa Izby przeprowadzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 19 stycznia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania konkursu na prezesa regionalnej izby obrachunkowej (Dz. U. Nr 10, poz. 93).

Na ogłoszenie w sprawie konkursu na stanowisko Prezesa RIO we Wrocławiu, zamieszczone w dzienniku ogólnopolskim "Rzeczpospolita" (Nr 23 z 28 stycznia 2004 r.) - wpłynęła 1 oferta, w związku z czym Komisja Konkursowa wystąpiła

do Kolegium z wnioskiem o niezwłoczne ogłoszenie nowego konkursu – następnie Kolegium (uchwała nr 26/2004 z 17 marca 2004 r.) postanowiło o ponownym ogłoszeniu konkursu. Na ogłoszenie zamieszczone w "Rzeczypospolitej" z 26 marca 2004 r. wpłynęły 4 oferty, co spowodowało uruchomienie kolejnych etapów procedury konkursowej.

Prace Komisji Konkursowej dla wyłonienia kandydatów na stanowisko Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zostały podzielone na trzy etapy:

- w pierwszym etapie (27 kwietnia 2004 r.) Komisja po otwarciu złożonych ofert, sprawdzeniu kompletności dokumentów oraz zachowania terminu złożenia ofert, podjęła decyzję o dopuszczeniu wszystkich (4) kandydatów do udziału w konkursie, a termin konkursu wyznaczono na 6 maja 2004 r.,
- w drugim etapie konkursu (6 maja 2004 r.) Komisja opracowała i przyjęła zestaw pytań do pierwszej części konkursu oraz pytań do testu kwalifikacyjnego do drugiej części konkursu,
- w trzecim etapie (6 maja 2004 r.) – przeprowadzono konkurs, który obejmował pierwszą i drugą część.

Do pierwszej części konkursu przystąpili 3 kandydaci: Pani Ewa Barańska, Pani Ewa Pudło i Pan Bogdan Cybulski, do drugiej części przystąpili 2 kandydaci: Pani Ewa Barańska i Pan Bogdan Cybulski. Komisja Konkursowa ustaliła, że tylko kandydat Pan Bogdan Cybulski z ilością otrzymanych punktów: I część-27, II część-61 spełnił wymogi określone w § 14 ust.1 rozporządzenia – w związku z czym postanowiła przedstawić Kolegium tego kandydata – celem zaopiniowania i dokonania wyboru. Kolegium uchwałą nr 38/2004 z 12 maja 2004 r. pozytywnie zaopiniowało i wybrało Pana Bogdana Cybulskiego jako kandydata na Prezesa RIO we Wrocławiu i postanowiło o przekazaniu uchwały Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Prezes Rady Ministrów – na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – powołał z dniem 5 sierpnia 2004 r. Pana Bogdana Cybulskiego na stanowisko Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 6 letnią kadencję.

Uchwały i zarządzenia jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych podlegających nadzorowi RIO we Wrocławiu na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych, dotyczące:	Razem	Liczba uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego:								
			organów stanowiących	organów wykonawczych	Razem	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa	z tego:					
								z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowanie umorzono	nieważne	z tego:		inne (np. niezgodności z prawem)
											w części	w całości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	budżetu	211	211	0	211	151	60	56	4	0	0	0	0
2	zmian budżetu i w budżecie	4415	1656	2759	4415	4264	151	144	2	0	0	0	5
3	udzielenia absolutorium	202	202	0	202	201	1	1	0	0	0	0	0
4	nieudzielenia absolutorium	5	5	0	5	3	2	0	0	2	0	2	0
5	procedury uchwalania budżetu	31	30	1	31	29	2	2	0	0	0	0	0
6	wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego	51	51	0	51	50	1	1	0	0	0	0	0
7	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu	16	16	0	16	16	0	0	0	0	0	0	0
8	zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych	449	449	0	449	422	27	21	0	6	1	5	0
9	udzielenia poręczeń	26	26	0	26	26	0	0	0	0	0	0	0
10	trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne	27	27	0	27	27	0	0	0	0	0	0	0
11	trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania i kontroli wykonania zleconego zadania (art. 118 ust. 3)	124	124	0	124	123	1	1	0	0	0	0	0
12	stawek dotacji przedmiotowych (art. 117 ust. 3)	52	51	1	52	51	1	0	0	1	0	1	0
13	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę	16	16	0	16	14	2	0	0	2	0	2	0
14	podatków i opłat lokalnych	1073	1073	0	1073	1017	56	6	0	50	38	12	0
15	pozostałe uchwały (określić jakie):	164	145	19	164	153	11	2	0	9	1	8	0
	Razem	6862	4082	2780	6862	6547	315	234	6	70	40	30	5
	gminy	5704	3544	2160	5704	5428	276	201	6	66	40	26	3
	powiaty	808	368	440	808	778	30	25	0	4	0	4	1
	miasta na prawach powiatu	180	73	107	180	176	4	4	0	0	0	0	0
	województwo	97	35	62	97	97	0	0	0	0	0	0	0
	związki	73	62	11	73	68	5	4	0	0	0	0	1

Uchwały i zarządzenia jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych podlegających nadzorowi RIO we Wrocławiu na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

Skład Orzekający IV i V

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych, dotyczące:	Razem	Liczba uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego:								
			organów stanowiących	organów wykonawczych	Razem	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa	z tego:					
								z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowanie umorzono	nieważne	z tego:		inne (np. niezgodności z prawem)
											w części	w całości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	budżetu	78	78	0	78	40	38	36	2	0	0	0	0
2	zmian budżetu i w budżecie	1697	582	1115	1697	1586	111	110	0	0	0	0	1
3	udzielenia absolutorium	75	75	0	75	74	1	1	0	0	0	0	0
4	nieudzielenia absolutorium	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	procedury uchwalania budżetu	12	11	1	12	11	1	1	0	0	0	0	0
6	wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego	19	19	0	19	18	1	1	0	0	0	0	0
7	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu	10	10	0	10	10	0	0	0	0	0	0	0
8	zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych	159	159	0	159	140	19	17	0	2	1	1	0
9	udzielenia poręczeń	8	8	0	8	8	0	0	0	0	0	0	0
10	trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne	9	9	0	9	9	0	0	0	0	0	0	0
11	trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania i kontroli wykonania zleconego zadania (art. 118 ust. 3)	43	43	0	43	43	0	0	0	0	0	0	0
12	stawek dotacji przedmiotowych (art. 117 ust. 3)	14	13	1	14	14	0	0	0	0	0	0	0
13	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę	4	4	0	4	4	0	0	0	0	0	0	0
14	podatków i opłat lokalnych	461	461	0	461	431	30	4	0	26	21	5	0
15	pozostałe uchwały (określić jakie):	89	80	9	89	84	5	1	0	4	0	4	0
	Razem	2678	1552	1126	2678	2472	206	171	2	32	22	10	1
	gminy	2184	1343	841	2184	1994	190	156	2	31	22	9	1
	powiaty	324	137	187	324	310	14	13	0	1	0	1	0
	miasta na prawach powiatu	59	25	34	59	58	1	1	0	0	0	0	0
	województwo	97	35	62	97	97	0	0	0	0	0	0	0
	związki	14	12	2	14	13	1	1	0	0	0	0	0

Uchwały i zarządzenia jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych podlegających nadzorowi RIO we Wrocławiu na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

Skład Orzekający I

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych, dotyczące:	Razem	Liczba uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego:								
			organów stanowiących	organów wykonawczych	Razem	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa	z tego:					
								z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowanie umorzono	nieważne	z tego:		inne (np. niezgodności z prawem)
						w części	w całości						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	budżetu	48	48	0	48	38	10	9	1	0	0	0	0
2	zmian budżetu i w budżecie	1017	442	575	1017	991	26	21	2	0	0	0	3
3	udzielenia absolutorium	46	46	0	46	46	0	0	0	0	0	0	0
4	nieudzielenia absolutorium	3	3	0	3	1	2	0	0	2	0	2	0
5	procedury uchwalania budżetu	8	8	0	8	8	0	0	0	0	0	0	0
6	wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego	17	17	0	17	17	0	0	0	0	0	0	0
7	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu	3	3	0	3	3	0	0	0	0	0	0	0
8	zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych	99	99	0	99	93	6	3	0	3	0	3	0
9	udzielenia poręczeń	9	9	0	9	9	0	0	0	0	0	0	0
10	trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne	6	6	0	6	6	0	0	0	0	0	0	0
11	trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania i kontroli wykonania zleconego zadania (art. 118 ust. 3)	39	39	0	39	38	1	1	0	0	0	0	0
12	stawek dotacji przedmiotowych (art. 117 ust. 3)	16	16	0	16	16	0	0	0	0	0	0	0
13	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę	9	9	0	9	8	1	0	0	1	0	1	0
14	podatków i opłat lokalnych	186	186	0	186	173	13	2	0	11	6	5	0
15	pozostałe uchwały (określić jakie):	14	14	0	14	12	2	0	0	2	0	2	0
	Razem	1520	945	575	1520	1459	61	36	3	19	6	13	3
	gminy	1260	804	456	1260	1211	49	26	3	18	6	12	2
	powiaty	191	100	91	191	185	6	4	0	1	0	1	1
	miasta na prawach powiatu	47	22	25	47	44	3	3	0	0	0	0	0
	województwo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	związki	22	19	3	22	19	3	3	0	0	0	0	0

Uchwały i zarządzenia jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych podlegających nadzorowi RIO we Wrocławiu na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

Skład Orzekający II

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych, dotyczące:	Razem	Liczba uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego:								
			organów stanowiących	organów wykonawczych	Razem	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa	z tego:					
								z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowanie umorzono	nieważne	z tego:		inne (np. niezgodności z prawem)
										w części	w całości		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	budżetu	47	47	0	47	38	9	8	1	0	0	0	0
2	zmian budżetu i w budżecie	978	340	638	978	970	8	7	0	0	0	0	1
3	udzielenia absolutorium	44	44	0	44	44	0	0	0	0	0	0	0
4	nieudzielenia absolutorium	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0
5	procedury uchwalania budżetu	2	2	0	2	1	1	1	0	0	0	0	0
6	wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego	8	8	0	8	8	0	0	0	0	0	0	0
7	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu	2	2	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0
8	zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych	112	112	0	112	111	1	1	0	0	0	0	0
9	udzielenia poręczeń	4	4	0	4	4	0	0	0	0	0	0	0
10	trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne	5	5	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0
11	trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania i kontroli wykonania zleconego zadania (art. 118 ust. 3)	14	14	0	14	14	0	0	0	0	0	0	0
12	stawek dotacji przedmiotowych (art. 117 ust. 3)	14	14	0	14	14	0	0	0	0	0	0	0
13	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	podatków i opłat lokalnych	186	186	0	186	184	2	0	0	2	2	0	0
15	pozostałe uchwały (określić jakie):	16	7	9	16	15	1	1	0	0	0	0	0
	Razem	1433	786	647	1433	1411	22	18	1	2	2	0	1
	gminy	1171	660	511	1171	1157	14	11	1	2	2	0	0
	powiaty	169	87	82	169	162	7	7	0	0	0	0	0
	miasta na prawach powiatu	74	26	48	74	74	0	0	0	0	0	0	0
	województwo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	związki	19	13	6	19	18	1	0	0	0	0	0	1

Uchwały i zarządzenia jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych podlegających nadzorowi RIO we Wrocławiu na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

Skład Orzekający III

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych, dotyczące:	Razem	Liczba uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego:								
			organów stanowiących	organów wykonawczych	Razem	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa	z tego:					
								z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowanie umorzono	nieważne	z tego:		inne (np. niezgodności z prawem)
										w części	w całości		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	budżetu	38	38	0	38	35	3	3	0	0	0	0	0
2	zmian budżetu i w budżecie	723	292	431	723	717	6	6	0	0	0	0	0
3	udzielenia absolutorium	37	37	0	37	37	0	0	0	0	0	0	0
4	nieudzielenia absolutorium	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0
5	procedury uchwalania budżetu	9	9	0	9	9	0	0	0	0	0	0	0
6	wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego	7	7	0	7	7	0	0	0	0	0	0	0
7	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0
8	zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych	79	79	0	79	78	1	0	0	1	0	1	0
9	udzielenia poręczeń	5	5	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0
10	trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne	7	7	0	7	7	0	0	0	0	0	0	0
11	trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania i kontroli wykonania zleconego zadania (art. 118 ust. 3)	28	28	0	28	28	0	0	0	0	0	0	0
12	stawek dotacji przedmiotowych (art. 117 ust. 3)	8	8	0	8	7	1	0	0	1	0	1	0
13	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę	3	3	0	3	2	1	0	0	1	0	1	0
14	podatków i opłat lokalnych	240	240	0	240	229	11	0	0	11	9	2	0
15	pozostałe uchwały (określić jakie):	45	44	1	45	42	3	0	0	3	1	2	0
	Razem	1231	799	432	1231	1205	26	9	0	17	10	7	0
	gminy	1089	737	352	1089	1066	23	8	0	15	10	5	0
	powiaty	124	44	80	124	121	3	1	0	2	0	2	0
	miasta na prawach powiatu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	województwo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	związki	18	18	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0

Wyniki opiniowania					
Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Liczba wydanych opinii			
		Razem	Charakter wydanych opinii		
			pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
1	2	3	4	5	6
3	2004 r. - ogółem	1 447	1 057	375	15
	a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek,	254	251	3	0
	b) przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia jst	356	159	195	2
	c) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	209	113	93	3
	d) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu jst ,	209	149	58	2
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium,	207	191	10	6
	f) opinii o o możliwości wykupu papierów wartościowych,	9	8	1	0
	g) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego,	198	183	15	0
	h) o uchwałach w sprawie nieudzielenia absolutorium	5	3	0	2
z tego:					
4	2004 r. - gminy	1 187	873	301	13
	a)	227	225	2	0
	b)	284	126	156	2
	c)	166	85	78	3
	d)	166	118	46	2
	e)	165	154	7	4
	f)	8	8	0	0
	g)	166	154	12	0
	h)	5	3	0	2
5	2004 r. - powiaty	173	118	53	2
	a)	23	22	1	0
	b)	45	16	29	0
	c)	26	15	11	0
	d)	26	18	8	0
	e)	26	23	1	2
	f)	1	0	1	0
	g)	26	24	2	0
	h)	0	0	0	0
6	2004 r. - miasta na prawach powiatów	22	22	0	0
	a)	4	4	0	0
	b)	6	6	0	0
	c)	3	3	0	0
	d)	3	3	0	0
	e)	3	3	0	0
	f)	0	0	0	0
	g)	3	3	0	0
	h)	0	0	0	0
7	2004r. - samorzady województw	6	6	0	0
	a)	0	0	0	0
	b)	2	2	0	0
	c)	1	1	0	0
	d)	1	1	0	0
	e)	1	1	0	0
	f)	0	0	0	0
	g)	1	1	0	0
	h)	0	0	0	0
8	2004r. - związki międzygminne	59	38	21	0
	a)	0	0	0	0
	b)	19	9	10	0
	c)	13	9	4	0
	d)	13	9	4	0
	e)	12	10	2	0
	f)	0	0	0	0
	g)	2	1	1	0
	h)	0	0	0	0

**Kontrole przeprowadzone
przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2004 roku**

Zespół w Jeleniej Górze

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
Kontrole planowane				
1	Gmina Platerówka	kompleksowa	18.03.04	30.06.04
2	Gmina Mirsk	kompleksowa	18.03.04	09.06.04
3	Miasto i Gmina Lubawka	kompleksowa	18.03.04	09.06.04
4	Miasto Kamienna Góra	kompleksowa	18.03.04	18.06.04
5	Miasto Bolesławiec	kompleksowa	24.06.04	03.09.04
6	Miasto i Gmina Lubomierz	kompleksowa	03.08.04	29.10.04
7	Gmina Zgorzelec	kompleksowa	31.08.04	19.11.04
8	DPS Janowice Wielkie	problemowa	28.06.04	19.07.04
9	Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Jelenia Góra	problemowa	27.09.04	29.10.04
10	DPS Kowary	problemowa	02.11.04	03.12.04
11	DPS "OSTOJA" Zgorzelec	problemowa	16.09.04	22.10.04
12	Miasto Kowary	kompleksowa	14.11.03	27.02.04
13	Gmina Kamienna Góra	kompleksowa	14.11.03	05.03.04
14	Miasto Karpacz	kompleksowa	08.12.03	05.02.04
Kontrole nieplanowane				
1	Gmina Bolesławiec	doraźna	15.07.04	31.08.04
2	Starostwo Powiatowe Bolesławiec	doraźna	15.11.04	23.11.04

Zespół we Wrocławiu

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
Kontrole planowane				
1	Miasto Wrocław	kompleksowa	04.03.04	02.07.04
2	Gmina Żórawina	kompleksowa	08.03.04	02.07.04
3	Gmina Cieszków	kompleksowa	05.08.04	22.10.04
4	Miasto i Gmina Jelcz-Laskowice	kompleksowa	25.08.04	19.11.04
5	Gmina Domaniów	kompleksowa	25.08.04	29.10.04
6	Gmina Przeworno	kompleksowa	25.08.04	29.10.04
7	Zakład Obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego	problemowa	25.11.04	23.12.04
8	Gmina Święta Katarzyna	kompleksowa	25.11.04	28.01.05
9	Gmina Łagiewniki	kompleksowa	20.11.03	06.02.04
10	Gmina Jordanów Śląski	kompleksowa	25.11.03	12.02.04
Kontrole nieplanowane				
1	Miasto Piława Górna	doraźna	08.11.04	17.12.04

Zespół w Wałbrzychu

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
Kontrole planowane				
1	Miasto i Gmina Mieroszów	kompleksowa	05.01.04	04.03.04
2	Miasto Bielawa	kompleksowa	27.01.04	16.04.04
3	Gmina Dzierżoniów	kompleksowa	09.02.04	20.04.04
4	Miasto i Gmina Niemcza	kompleksowa	02.03.04	17.05.04
5	Miasto Piława Górna	kompleksowa	02.03.04	17.05.04
6	Gmina Kamieniec Ząbkowicki	kompleksowa	29.04.04	09.07.04
7	Miasto i Gmina Złoty Stok	kompleksowa	29.04.04	23.07.04
8	Miasto i Gmina Ząbkowice Śl.	kompleksowa	25.05.04	09.07.04
9	Miasto Kudowa Zdrój	kompleksowa	03.08.04	29.10.04
10	Gmina Kondratowice	kompleksowa	11.08.04	29.10.04
11	Miasto i Gmina Radków	kompleksowa	27.08.04	29.10.04
12	Miasto Pieszyce	kompleksowa	27.08.04	29.10.04
13	Gmina i Miasto Jaworzyna Śl.	kompleksowa	17.11.04	28.01.05
14	Gmina i Miasto Żarów	kompleksowa	17.11.04	18.02.05
15	Powiatowe Biuro Geodezji i Katastru w Świdnicy	problemowa	17.11.04	28.12.04
16	DPS Wałbrzych	problemowa	19.07.04	30.07.04
17	Gmina i Miasto Głuszyca	kompleksowa	09.12.03	20.02.04

Zespół w Legnicy

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
Kontrole planowane				
1	Gmina Rudna	kompleksowa	09.02.04	21.05.04
2	Miasto i Gmina Ścinawa	kompleksowa	09.02.04	31.05.04
3	Miasto Chojnów	kompleksowa	13.04.04	09.07.04
4	Gmina Chojnów	kompleksowa	07.06.04	28.07.04
5	Gmina Wądroże Wielkie	kompleksowa	06.09.04	07.12.04
6	Gmina Udanin	kompleksowa	06.09.04	19.11.04
7	Gmina Kostomłoty	kompleksowa	06.09.04	19.11.04
8	Gmina Mietków	kompleksowa	06.09.04	19.11.04
9	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3 w Legnicy	problemowa	30.11.04	30.12.04
Kontrole nieplanowane				
1	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy	doraźna	12.08.04	30.08.04
2	Miasto Złotoryja	doraźna	31.05.04	04.06.04