

UCHWAŁA NR 32/2008

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

z 12 marca 2008 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w tym planu kontroli za 2007 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, z 2004 roku Dz. U. Nr 273, poz. 2703, z 2005 roku Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565 oraz Nr 249, poz. 2104), 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 2007 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 2007 rok**

Ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz plan kontroli na 2007 rok został przyjęty uchwałą Kolegium nr 129/2006 z 20 grudnia 2006 roku.

Niniejsze sprawozdanie opracowane zgodnie z dyspozycją § 5 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. (Dz.U. Nr 167, poz. 1747) przyjmuje Kolegium zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

I. Działalność nadzorcza Izby

1. Wyniki badania uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego

Zakres działalności nadzorczej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu obejmował w 2007 roku uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy 209 jednostek samorządu terytorialnego, z tego organy:

- 166 gmin,
- 26 powiatów,
- 3 miast na prawach powiatu,
- województwa samorządowego,
- 13 związków międzygminnych.

Kolegium Izby **w toku 22 posiedzeń zbadało 7529 uchwał i zarządzeń** podjętych (wydanych) przez właściwe organy nadzorowanych jednostek, tj. o 335 uchwał i zarządzeń (o 4,7%) więcej niż w roku poprzednim. Wśród zbadanych aktów 4211 (56%) stanowiły uchwały podjęte przez organy stanowiące a 3318 (44%) uchwały podjęte i zarządzenia wydane przez organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego.

**Udział Zespołów Izby w prowadzonej działalności nadzorczej
w latach 2005 - 2007**

Wyszczególnienie	Liczba jst i związków		Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń						Dynamika (%)	
	2007	%	2005	%	2006	%	2007	%	6:4	8:6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RIO razem, z tego:	209	100	6896	100	7194	100	7529	100	104,3	104,7
- Wrocław	78	37,3	2629	38,1	2796	38,9	2818	37,4	106,3	100,8
- Jelenia Góra	48	23,0	1544	22,4	1518	21,1	1745	23,2	98,3	114,9
- Legnica	46	22,0	1509	21,9	1649	22,9	1660	22,1	109,3	100,7
- Wałbrzych	37	17,7	1214	17,6	1231	17,1	1306	17,3	101,4	106,1

W 2007 r. w porównaniu do roku poprzedniego nie uległa zmianie liczba jednostek nadzorowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, w tym przez Jej Zespoły Zamiejscowe. Liczba zbadanych w 2007 r. uchwał

i zarządzeń wskazuje wzrost w stosunku do roku poprzedniego liczby aktów, przekazanych do siedziby Izby (więcej o 22, tj. o 0,8%), do ZZ w Jeleniej Górze (więcej o 227, tj. o 14,9%), do ZZ w Legnicy (więcej o 11, tj. o 0,7%) i do ZZ w Wałbrzychu (więcej o 75, tj. o 6,1%). Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń przez poszczególne zespoły Izby kształtowała się w proporcji, odpowiedniej do liczby nadzorowanych jednostek.

Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń w latach 2006 i 2007

Lp	Wyniki badania nadzorczego	Liczba uchwał i zarządzeń		Dynamika 4:3 (%)
		2006	2007	
1	2	3	4	5
1.	Ogółem, z tego:	7194	7529	104,7
2.	bez naruszenia prawa	6791	7105	104,6
3.	z naruszeniem prawa, z tego:	403	424	105,2
	a) z nieistotnym naruszeniem	307	326	106,2
	b) wszczęte postępowanie umorzono	14	5	35,7
	c) uznano za nieważne, z tego:	72	87	120,8
	- w części	38	40	105,3
	- w całości	34	47	138,2
4.	Stwierdzenie niezgodności z prawem	10	6	60

Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń podjętych przez organy jednostek samorządu terytorialnego wskazują, że w 2007 r. – w porównaniu do wyników z roku poprzedniego – wzrosła liczba zbadanych uchwał i zarządzeń o 335 (o 4,7%) i jednocześnie wzrosła o 314 (o 4,6%) liczba uchwał i zarządzeń, w których Kolegium Izby nie stwierdziło naruszenia prawa. **Liczba uchwał i zarządzeń, w odniesieniu do których Kolegium uznało w 2007 r. ich podjęcie (wydanie) bez naruszenia prawa – wyniosła 7.105, co stanowiło 94,4% zbadanych.**

Taki sam odsetek uchwał i zarządzeń uznanych za podjęte bez naruszenia ustalono dla zbadanych w 2006 roku.

Spośród stwierdzonych 424 przypadków naruszenia prawa w uchwałach i zarządzeniach:

- **w 326 przypadkach** (odpowiednio: 4,3% zbadanych i 76,9% podjętych z naruszeniem prawa) **stwierdzono nieistotne naruszenia prawa** (podobne wyniki uzyskano w 2006 r., kiedy spośród 403 przypadków naruszenia prawa, 307 dotyczyło stwierdzenia nieistotnego naruszenia prawa),
- **w 5 przypadkach – wszczęte postępowanie umorzono,**
- **w 6 przypadkach – uznano uchwały i zarządzenia za podjęte z naruszeniem prawa (bez stwierdzenia nieważności),**
- **w 87 przypadkach podjęte uchwały i zarządzenia – uznano za nieważne, z tego:**
 - 40 nieważne w części**, co stanowiło odpowiednio: 0,53% zbadanych i 9,4% podjętych z naruszeniem prawa (w 2006 r. nieważność w części orzeczono względem 38 uchwał, co stanowiło tożsamy odsetek zbadanych),
 - 47 nieważne w całości**, co stanowiło odpowiednio: 0,62% zbadanych i 11,1% uznanych za podjęte z naruszeniem prawa (w 2006 r. nieważność w całości dotyczyła 34 uchwał, co stanowiło 0,47% zbadanych i 8,4% podjętych z naruszeniem prawa).

Wyniki badania nadzorczego w 2007 r. wskazują, że stwierdzenie istotnego naruszenia prawa w uchwałach i zarządzeniach, skutkujące uznaniem ich za nieważne dotyczyło niewiele ponad 1% zbadanych uchwał i zarządzeń, co informuje o utrzymaniu trendu poprawnej legislacji w nadzorowanych jednostkach samorządu terytorialnego.

W 2007 r. w 6 przypadkach (2 uchwały i 4 zarządzenia) Kolegium postanowiło o ich zaskarżeniu do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

**Wyniki zbadanych przez Kolegium w 2007 r. uchwał i zarządzeń
według kategorii nadzorowanych jednostek**

Wyszczególnienie	Liczba uchwał		% 3:2	Wyniki badania nadzorczego w 2007 r.					
	2006	2007		bez naruszenia prawa	z nieistot. narusz. prawa	nieważne			inne (umorzono/ niezgodność z prawem)
						razem (8+9)	w części	w całości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem, z tego:	7194	7529	104,7	7105	326	87	40	47	5 i 6
gminy	5811	6273	107,9	5909	271	84	39	45	3 i 6
powiaty	983	856	87,1	807	46	2	1	1	1 i 0
miasta na pr. pow.	198	212	107,1	209	3	0	0	0	0
woj. samorządowe	114	100	87,7	100	0	0	0	0	0
związki gmin	88	88	100	80	6	1	0	1	1 i 0

Spośród 7529 zbadanych w 2007 r. uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego: uchwały i zarządzenia organów gmin stanowiły 83,3%, uchwały organów powiatów 11,4%, miast na prawach powiatu 2,8%, województwa samorządowego 1,3%, a związków międzygminnych stanowiły 1,2 % zbadanych.

Porównanie struktury udziału według kategorii jednostek samorządu terytorialnego z ustalonymi dla 2006 r. wskazuje wzrost udziału aktów samorządu gminnego o 2,5 punkty procentowe i odpowiednio spadek udziału aktów samorządu powiatowego i samorządu województwa.

Wyniki badania nadzorczego w 2007 r. wskazują, że najwyższy odsetek uchwał uznanych za podjęte bez naruszenia prawa, w stosunku do przekazanych do nadzoru, stanowiły uchwały przekazane przez samorząd regionalny (100%).

Odsetek ten (udział %) dla uchwał samorządu lokalnego ustalono następująco:

- miasta na prawach powiatu – 98,6% podjętych (w 2006 r. – 94,9%),
- powiaty – 94,3% podjętych (w 2006 r. – 94,0%),
- gminy – 94,2% podjętych (w 2006 r. – 94,3%),
- związki międzygminne – 90,9% podjętych (w 2006 r. – 97,7%).

Ustalone wskaźniki porównawcze wskazują, że odsetek uchwał uznanych w 2007 r. za podjęte bez naruszenia prawa – znacząco wzrósł dla podjętych przez organy miast na prawach powiatu i ukształtował się na zbliżonym poziomie dla podjętych przez samorząd gminny i powiatowy.

Wyniki badania uchwał i zarządzeń w 2007 r. – według rodzaju spraw i według kategorii jednostek – przedstawiono w zestawieniu Nr 1 do sprawozdania.

Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego według właściwości rzeczowej

Zakres działalności nadzorczej Izby w 2007 r. – zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (dalej ustawa o r.i.o.) – 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 z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podatków i opłat lokalnych. Badaniem nadzorczym Kolegium objęło także inne przekazane do nadzoru Izby uchwały i zarządzenia związane z wykonywaniem budżetu, w tym dotyczące: wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, udzielania poręczeń i pożyczek, zaciągania kredytów krótkoterminowych, podejmowania zobowiązań w zakresie

przyjęcia do realizacji zadań inwestycyjnych, a także uchwały w sprawie określenia ram prawnych gospodarowania środkami publicznymi i kontroli wykonywania budżetu, stanowiące wyraz dostosowania do przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.; dalej ustawa o.f.p.).

Liczba i udział procentowy uchwał i zarządzeń zbadanych przez Kolegium w latach 2006 i 2007 według kryterium przedmiotowego

Lp.	Zakres przedmiotowy uchwał i zarządzeń	2006 r.		2007r.		Dynamika % (5:3)
		liczba	%	liczba	%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, z tego w sprawie:	7194	100	7529	100	104,7
1	procedury uchwalania budżetu	96	1,3	64	0,9	66,7
2	budżetu	208	2,9	211	2,8	101,4
3	zmiany budżetu	5008	69,6	5098	67,7	101,8
4	absolutorium	205	2,8	208	2,8	101,5
5	zaciągania zobowiązań (emisja obligacji, zaciąganie kredytów i pożyczek, udzielanie poręczeń), udzielanie pożyczek	539	7,6	438	5,8	81,3
6	zakresu i stawek dotacji przedmiot.	70	1,0	69	0,9	98,6
7	zasad udzielania dotacji dla podmiotów niepublicznych	142	2,0	95	1,2	66,9
8	podatków i opłat lokalnych	484	6,7	948	12,6	195,9
9	związanej z prowadzeniem gospodarki finansowej	442	6,1	398	5,3	90,0

Spośród 7529 zbadanych przez Kolegium w 2007 r. uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego – 5098, czyli 67,7% stanowiły uchwały i zarządzenia podjęte (wydane) w sprawie zmiany budżetu. Uchwał i zarządzeń w sprawie zmiany budżetu zbadano o 90 (o 1,8%) więcej niż w 2006 r., niemniej ich udział w liczbie zbadanych uległ obniżeniu o 1,9 punkty procentowe, ze względu na podwojenie (wzrost o 95,9%) liczby zbadanych uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych.

Liczba uchwał i zarządzeń w sprawie zmiany budżetu pozwoliła ustalić, iż w ciągu roku budżetowego statystyczny budżet gminy był zmieniany 24 razy, budżet powiatu 27 razy, budżet miasta na prawach powiatu 50 razy, budżet województwa samorządowego 77 razy.

Liczba zbadanych w 2007 r. uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego wskazuje zmniejszenie liczby uchwał, podejmowanych w sprawie zaciągania zobowiązań wpływających na poziom długu publicznego i podejmowanych w sprawie określenia zasad i trybu udzielania dotacji dla podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych.

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

Spośród 64 objętych badaniem nadzorczym w 2007 r. uchwał w sprawie procedury uchwalania budżetu Kolegium uznało:

- **60 uchwał, tj. 93,7%** zbadanych – za podjęte **bez naruszenia prawa** (w 2006 r. 90,6% zbadanych),
- 3 uchwały – za podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa,
- **1 uchwałę za podjętą z istotnym naruszeniem prawa**, skutkującym stwierdzeniem nieważności w części (Międzybórz).

Stwierdzone przez Kolegium – istotne naruszenie prawa, skutkujące wydaniem rozstrzygnięcia nadzorczego dotyczyło:

- 1) naruszenia art. 179 ustawy o.f.p. i art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.; dalej ustawa o.s.g.) w związku z przyjęciem regulacji wykraczającej poza materię podlegającą określeniu w uchwale proceduralnej.

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

W 2007 r. Kolegium Izby – **z badało 208 uchwał w sprawie budżetu na rok 2007 i 3 uchwały w sprawie budżetu na rok 2008**, podjęte przez organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego i organy stanowiące związków międzygminnych. Spośród zbadanych uchwał w sprawie budżetu na rok 2007 Kolegium – uznało:

- 130 uchwał, czyli 62,5% (w 2006 r. 71,2%) zbadanych – za podjęte bez naruszenia prawa, z tego 99 (60%) w sprawie budżetów gmin, 17 (65,4%) budżetów powiatów, 3 (100%) budżetów miast na prawach powiatu, budżetu województwa samorządowego i 10 (76,9%) budżetów (planów finansowych) związków międzygminnych,
- 78 uchwał, czyli 37,5% (w 2006 r. 28,8%) zbadanych – za podjęte z naruszeniem prawa, z tego 77 uchwał za podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa i 1 uchwałę (Rady Miejskiej w Lubinie) za podjętą z istotnym naruszeniem prawa, w związku z czym, działając w trybie art. 12 ust. 1 ustawy o r.i.o. wskazano nieprawidłowości oraz sposób i termin ich usunięcia (uchwała Kolegium nr 29/2007).

Uchwale Rady Miejskiej w Lubinie w sprawie budżetu miasta na rok 2007 Kolegium zarzuciło:

- naruszenie art. 184 ust. 1 pkt 2 lit. a tiret 4 ustawy o.f.p – w związku z niezaplanowaniem w budżecie wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji wynikających z zawartych umów,
- naruszenie art. 49 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela – z powodu zaplanowania środków na nagrody dla nauczycieli w kwocie znacznie niższej niż wynikająca z przepisu,
- naruszenie art. 184 ust. 1 pkt 2 lit. a tiret 3 ustawy o.f.p. – w związku z niezaplanowaniem wydatków na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Po bezskutecznym upływie terminu naprawy – na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy o r.i.o. – Kolegium **orzekło o nieważności w części** uchwały Rady Miejskiej w Lubinie w sprawie budżetu miasta Lubina na rok 2007 i jednocześnie – zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy o r.i.o. – **ustaliło budżet** miasta Lubina na rok 2007 w części dotkniętej nieważnością. (uchwała Kolegium nr 48/2007).

Wyniki badania uchwał w sprawie budżetu na rok 2007 wskazują, że **ponad 62% uchwał zostało podjętych bez naruszenia prawa, a niespełna 37% z nieistotnym naruszeniem prawa.**

Nieistotne naruszenia prawa dotyczyły najczęściej:

- 1) niespójności danych przedstawianych w części normatywnej uchwały z danymi przedstawianymi w załącznikach do uchwały budżetowej, w tym danych dotyczących wydatków na WPI i wydatków na programy realizowane z udziałem środków wspólnotowych,
- 2) błędów w stosowaniu terminologii i stosowaniu klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do dotacji udzielanych z samorządowych budżetów,

- 3) błędów rachunkowych przy ustaleniu poziomu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,
- 4) planowania dochodów z tytułu zniesionej opłaty administracyjnej,
- 5) nieprawidłowego ustalenia danych i relacji przedstawianych w załączanej do uchwały budżetowej prognozie kwoty długu,
- 6) nieprecyzyjnego określenia limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych
- 7) nieprecyzyjnego formułowania zakresu upoważnień dla organu wykonującego budżet,
- 8) zaplanowania dochodów z tytułu subwencji ogólnej w wysokości niezgodnej z wykazem przedstawionym przez dysponenta,
- 9) nieustalenia kwoty dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa,
- 10) zaliczenia do wydatków bieżących kwot dotacji celowych przekazywanych dla innych jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

Uchwały budżetowej na rok 2007 nie podjęła Rada Miasta i Gminy w Miliczu.

W odniesieniu do 3 uchwał w sprawie budżetu na rok 2008 Kolegium nie stwierdziło naruszenia prawa.

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

Badaniem nadzorczym w 2007 r. **objęto 5098** (o 90 więcej niż w 2006 r.) **uchwał i zarządzeń zmieniających budżet**, z tego 1800 uchwał organów stanowiących i 3298 uchwał i zarządzeń organów wykonawczych. W wyniku badania **Kolegium stwierdziło – podjęcie:**

- **4875 uchwał i zarządzeń – bez naruszenia prawa, tj. 95,6% zbadanych** (w 2006 r. 95,1 % zbadanych), z tego:
 - 3912 uchwał organów gmin, tj. 95,6% zbadanych (w 2006 r. 95,0% zbadanych),
 - 682 uchwał organów powiatów, tj. 95,0% zbadanych (w 2006 r. 95,0%),
 - 150 uchwał organów miast na prawach powiatu, tj. 99,3% zbadanych (w 2006 r. 95,7%),
 - 77 uchwał organów samorządu województwa, tj. 100% zbadanych (w 2006 r. 100%),
 - 54 uchwał organów związków, tj. 93,1% zbadanych (w 2006 r. 100%);
- **206 uchwał i zarządzeń – z nieistotnym naruszeniem prawa, tj. 4,0% zbadanych**, z tego: 168 uchwał i zarządzeń organów gmin, 34 uchwały organów powiatów i 1 uchwałę organów miasta na prawach powiatu i 3 uchwały organów związków (w 2006 r. nieistotne naruszenie prawa dotyczyło 4,2% zbadanych);
- **5 uchwał – z naruszeniem prawa, względem których postępowanie umorzono** w związku z usunięciem nieprawidłowości w trybie określonym w art. 12 ust. 1 ustawy o r.i.o. (w 2006 r. umorzenie dotyczyło 11 uchwał);
- **6 uchwał i zarządzeń** (w sprawie zmiany budżetu na rok 2006) – z naruszeniem prawa, a wobec utraty ich ważności w związku z upływem roku budżetowego – stwierdziło **naruszenie prawa** bez orzekania o ich nieważności (2 uchwały organów stanowiących gmin i 4 zarządzenia burmistrzów),
- **6 uchwał i zarządzeń** (5 zarządzeń organów wykonawczych gmin i 1 uchwałę zarządu powiatu) – **z istotnym naruszeniem prawa, co stanowiło podstawę orzeczenia o ich nieważności**, z tego:

nieważności w części 4 aktów organów wykonawczych (zarządzenie Wójta Lewina Kłodzkiego, Burmistrza Jelcza-Laskowic, Prezydenta Lubina i uchwała Zarządu Powiatu Jaworskiego),
nieważności w całości 2 aktów (zarządzenie Prezydenta Lubina i zarządzenie Burmistrza Jelcza-Laskowic).

Stwierdzone 6 przypadków naruszenie prawa w uchwałach i zarządzeniach w sprawie zmian budżetu na rok 2006 (bez orzekania ich nieważności) dotyczyło:

- 1) dokonania przez organ wykonawczy (w 3 przypadkach) zmian w planie wydatków z przekroczeniem uprawnień wynikających z art. 188 ust. 2 pkt 1 ustawy o.f.p., w tym w dwóch przypadkach w związku z art. 166 ust. 4 ustawy o.f.p.,
- 2) upoważnienia organu wykonawczego do przekazania kierownikowi zakładu budżetowego uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków, czym naruszono art. 188 ust. 2 pkt 2 ustawy o.f.p.,
- 3) dokonania zmian w budżecie skutkujących zmianą planowanego wyniku bez jednoczesnego określenia źródeł pokrycia deficytu (2 przypadki), co stanowiło o podjęciu uchwały z naruszeniem art. 184 ust. 1 pkt 3 ustawy o.f.p..

W 5 przypadkach umorzenia postępowania w sprawie uznania uchwały w sprawie zmiany budżetu za nieważną – poprzedzone wskazaniem nieprawidłowości i wezwaniem organu do ich usunięcia w oznaczonym terminie – nastąpiło w wyniku podjęcia przez wezwane organy uchwał naprawczych. Wskazane nieprawidłowości dotyczyły: braku wskazania przeznaczenia planowanej nadwyżki (Żukowice, Wałbrzyski Związek WiK), utworzenia rezerwy celowej (Ścinawa), zawarcia upoważnienia do emisji obligacji (Powiat jaworski) i zaplanowania dotacji na prace remontowe i konserwatorskie przy zabytku, bez uprzedniego określenia zasad i trybu jej udzielania w odrębnej uchwale (Wołów).

Stwierdzone przez Kolegium istotne naruszenie prawa w uchwałach i zarządzeniach w sprawie zmiany budżetu na rok 2007 – skutkujące wydaniem 6 rozstrzygnięć nadzorczych w zakresie ich nieważności – dotyczyły przekroczenia kompetencji do dokonywania zmian. W sentencji rozstrzygnięć nadzorczych wskazano:

- 1) naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy o.s.g. i art. 188 ust. 1 i 2 ustawy o.f.p. – wobec dokonania przez organ wykonawczy zmian w budżecie gminy w zakresie zastrzeżonym dla organu stanowiącego (uchwały Kolegium: nr 71/2007, nr 77/2007 i nr 101/2007),
- 2) naruszenia art. 167 ust. 2 pkt 5 ustawy o.f.p. – w związku z zaplanowaniem wydatków na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego (uchwała Kolegium nr 66/2007),
- 3) naruszenia art. 188 ust. 1 pkt 1 ustawy o.f.p. w związku z dokonaniem zmian w planie dochodów i wydatków budżetu powiatu z tytułu otrzymania środków z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i pochodnych pracowników powiatowego urzędu pracy (uchwała Kolegium nr 36/2007),
- 4) brak podstawy prawnej do wydania zarządzenia w sprawie przeniesienia wydatków z rezerw budżetowych przed uchwaleniem budżetu przez organ stanowiący (uchwała Kolegium nr 28/2007).

Nieistotne naruszenia prawa (uchybień) wskazane w 2007 r. w odniesieniu do 205 uchwał i zarządzeń w sprawie zmiany budżetu dotyczyły najczęściej:

- 1) błędów formalnych i rachunkowych, skutkujących naruszeniem zasady jawności i przejrzystości budżetu,
- 2) nieprawidłowego ustalenia wielkości budżetu po zmianach i braku dokonania aktualizacji danych przedstawianych w załącznikach do uchwały budżetowej,
- 3) przypadków wadliwego stosowania klasyfikacji budżetowej, w tym dotyczących użycia niewłaściwego paragrafu dla określonych rodzajów wydatków a także zastosowania niewłaściwego symbolu wskazującego źródło pochodzenia środków publicznych,
- 4) błędów w podstawie prawnej i stosowania terminologii niezgodnie z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wskazywane nieprawidłowości o charakterze nieistotnych naruszeń prawa zostały w większości przypadków usunięte przez podjęcie uchwał naprawczych, czym zapewniono zgodność uchwały budżetowej z obowiązującym stanem prawnym.

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

Spośród 209 nadzorowanych przez Izbę jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych – uchwały absolutoryjne z tytułu wykonania budżetu za rok 2006 – podjęło i przekazało do nadzoru 208 jednostek, z tego:

206 uchwał w sprawie udzielenia absolutorium (w 2006 r. 201 uchwał),
2 uchwały w sprawie nieudzielenia absolutorium: Lubin m., Domaniów (w 2006 r. 4 gminy, wśród nich Lubin m.).

Uchwały w sprawie absolutorium za 2006 rok nie przedłożyła gmina Przeworno, która poinformowała, że głosowany projekt uchwały w sprawie absolutorium nie uzyskał wymaganej większości głosów (w 2006 r. 3 gminy).

W wyniku badania uchwał w sprawie absolutorium za rok 2006 – Kolegium uznało:

- **207 uchwał za podjęte bez naruszenia prawa**, w tym 206 uchwał w sprawie udzielenia i 1 uchwałę w sprawie nieudzielenia absolutorium,
- **1 uchwałę za podjętą z istotnym naruszeniem prawa**, co skutkowało orzeczeniem o jej nieważności (uchwała Rady Gminy w Domaniowie).

Uchwale Rady Gminy w Domaniowie w sprawie absolutorium dla Wójta za 2006 rok, Kolegium zarzuciło naruszenie przy jej podjęciu art. 28a ust. 2 ustawy o.s.g. – wobec sporządzenia uchwały w sprawie nieudzielenia absolutorium, podczas gdy głosowany projekt nie uzyskał wymaganej większości głosów (uchwała Kolegium nr 56/2007).

Wyniki badania uchwał w sprawie zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek (art. 11 ust. 1 pkt 3 ustawy o r.i.o.)

W 2007 r. badaniem nadzorczym Kolegium objęło **438 uchwały** w sprawie zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostek samorządu terytorialnego i **uznało 402 uchwały, tj. 91,8% zbadanych za podjęte bez naruszenia prawa.**

(Dla porównania w 2006 r. za podjęte bez naruszenia prawa uznano 95,4% zbadanych).

Wyniki badania nadzorczego uchwał zaliczonych do tej kategorii, obejmują:

- 40 uchwał w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania i wykupu (35 uchwał rad gmin i 5 uchwał rad powiatów), z których 37

- uznano za podjęte bez naruszenia prawa, 2 za podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa, **1 za podjętą z istotnym naruszeniem prawa**, skutkującym orzeczeniem o jej nieważności (Oborniki Śląskie), (dla porównania w 2006 r. spośród 38 zbadanych 1 uznano za nieważną);
- 344 uchwały w sprawie zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych (311 uchwał organów gmin, 26 powiatów, 5 miast na prawach powiatu i 2 związków), z których 289 uznano za podjęte bez naruszenia prawa, 21 podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa i **3 za podjęte z istotnym naruszeniem prawa**, skutkującym orzeczeniem o ich nieważności (Lubomierz, Oława m.) (w 2006 r. spośród 453 zbadanych za nieważne uznano 2 uchwały);
 - 3 uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek krótkoterminowych, z tego 2 uznano za podjęte bez naruszenia prawa, a 1 uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie przejściowego deficytu budżetu, Kolegium uznało za **podjętą z istotnym naruszeniem prawa** i orzekło o jej nieważności (Dobroszyce);
 - 40 uchwał w sprawie udzielania poręczeń (29 gminnych i 11 powiatowych), z których 34 uznano za podjęte bez naruszenia prawa, a **6 za podjęte z istotnym naruszeniem prawa**, co skutkowało orzeczeniem o ich nieważności (Szczawno Zdrój, Wałbrzych, Boguszów Gorce, Jedlina Zdrój, Głuszycza, Kłodzko g.), (w 2006 r. zbadano 48 uchwał i w 2 przypadkach orzeczono o nieważności);
 - 11 uchwał w sprawie udzielenia pożyczki (9 gminnych, 2 powiatowe), z których 9 uznano za podjęte bez naruszenia prawa a **2 za podjęte z istotnym naruszeniem prawa**, skutkującym orzeczeniem o ich nieważności (Głuszycza, Polkowice).

Wyniki badania uchwał w sprawie zaciągania zobowiązań, wpływających na wysokość długu publicznego jednostek samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek wskazują, że w 2007 r. **w 13 przypadkach Kolegium stwierdziło podjęcie uchwał z istotnym naruszeniem prawa**, skutkującym uznaniem uchwał za nieważne w całości (niespełna 3% zbadanych w tej kategorii).

(Dla porównania w 2006 r. Kolegium zbadalo 539 uchwał w sprawie zaciągania zobowiązań, spośród których uznało 5, tj. niespełna 1% zbadanych za podjęte z istotnym naruszeniem prawa).

Przyczyną unieważnienia w 2007 roku 13 uchwał w sprawie zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostek samorządu terytorialnego było:

- 1) podjęcie uchwały w sprawie określenia zasad emisji i wykupu obligacji z naruszeniem art. 18 ust.2 pkt 9 lit b u.o.s.g. wobec nieokreślenia wszystkich elementów tworzących warunki emisji (uchwała Kolegium nr 63/2007),
- 2) podjęcie uchwały w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bez dopełnienia wymogu określonego w art. 58 ust. 2 u.o.s.g. (uchwały Kolegium nr 73/2007 i nr 74/2007),
- 3) podjęcie uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki z naruszeniem art. 184 ust. 1 pkt 4 ustawy o.f.p. (uchwała Kolegium nr 80/2007),
- 4) podjęcie uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki z naruszeniem art. 18 ust.2 pkt 9 lit. d ustawy o.s.g. i art. 184 ust. 2 pkt 1 ustawy o.f.p. (uchwała Kolegium nr 65/2007),
- 5) podjęcie uchwały w sprawie udzielenia poręczenia z naruszeniem art. 86 ust. 1 i art. 184 ust. 1 pkt 2 lit. a tiret czwarte ustawy o.f.p. (uchwały

Kolegium nr nr 12/2007, 115/2007, 116/2007, 117/2007, 118/2007 i 119/2007),

- 6) podjęcie uchwały w sprawie udzielenia pożyczki bez podstawy prawnej z jednoczesnym naruszeniem art. 94 Konstytucji RP (uchwały Kolegium nr 64/2007 i nr 78/2007).

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

Wyniki badania w 2007 r. uchwał w sprawie zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmują:

- 69 uchwał w sprawie udzielania dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, kalkulowane według stawek jednostkowych – podjętych na podstawie art. 174 ust. 1 ustawy o.f.p.,
- 10 uchwał w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania w zakresie dotacji udzielanych na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego – podjętych na podstawie art. 176 ust. 3 ustawy o.f.p.,
- 24 uchwały w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek publicznych oraz odpowiednich niepublicznych, podjęte na podstawie art. 80 ust. 4, odpowiednio art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- 61 uchwał w sprawie trybu i zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru, podjęte na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.),

W wyniku badania nadzorczego 164 uchwał w sprawie trybu i zasad udzielania dotacji z budżetów jednostek samorządu terytorialnego (w 2006 r. zbadano 212 uchwał) – Kolegium stwierdziło – **podjęcie 153 uchwał, tj. 91,5% zbadanych za podjęte bez naruszenia prawa** (w 2006 r. 90,1% zbadanych). **Zarzut istotnego naruszenia prawa został postawiony wobec 11 uchwał, co skutkowało stwierdzeniem ich nieważności, z tego:**

- **4 nieważne w całości spośród 24 uchwał w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne** (Pieszyce, Powiat lubiński, Stoszowice), (w 2006 r. za nieważne uznano 8 spośród 29 zbadanych);
- **2 nieważne w całości spośród 10 zbadanych uchwał w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania** (Karpacz, Związek "Kwisa"), (w 2006 r. nie wystąpił przypadek stwierdzenia nieważności);
- **3 nieważne w części i 2 nieważne w całości spośród 61 zbadanych uchwał w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków** (Czernica, Milicz, Jelcz-Laskowice, Brzeg Dolny, Stoszowice), (w 2006 r. za nieważne uznano 9 spośród 67 zbadanych).

Podstawę stwierdzenia nieważności uchwał – stanowiło:

- 1) w zakresie dotacji dla szkół – podjęcie uchwały z naruszeniem art. 90 ust.2b i ust. 4 ustawy o systemie oświaty (uchwały Kolegium nr 72/2007 i nr 85/2007) – z naruszeniem art. 80 ust. 2 i 3 ustawy o systemie oświaty

- (uchwała Kolegium nr 88/2007) – z naruszeniem art. 4 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych (uchwała Kolegium nr 89/2007),
- 2) w zakresie dotacji na wykonanie zleconych zadań – podjęcie uchwały bez podstawy prawnej (uchwała Kolegium nr 58/2007) – podjęcie uchwały z naruszeniem art. 176 ust. 3 ustawy o.f.p. w związku z art. 4 ust. 1 pkt 11 i 13-15 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (uchwała Kolegium nr 14/2007),
 - 3) w zakresie dotacji na prace konserwatorskie – podjęcie uchwały z przekroczeniem zakresu delegacji ustawowej, określonej w art. 81 ust. 1 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (uchwały Kolegium nr nr 13/2007, 52/2007, 70/2007, 108/2007) oraz w związku z ograniczeniem kręgu podmiotów upoważnionych (uchwała Kolegium nr 67/2007).

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

W odniesieniu do podjętych przez rady gmin i rady miast na prawach powiatu **948 uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych**, objętych badaniem nadzorczym w 2007 r. – Kolegium Izby uznało:

- **911 uchwał, czyli 96,1% zbadanych – za podjęte bez naruszenia prawa** (w 2006 r. uznało 461 uchwał, tj. 95,2% zbadanych),
- 7 uchwał – za podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa,
- **30 uchwał, czyli 3,2% zbadanych – za podjęte z istotnym naruszeniem prawa i orzekło o ich nieważności**, uznając 27 za nieważne w części, a 3 za nieważne w całości (w 2006 r. za nieważne uznało 21 uchwały, tj. 4,3% zbadanych).

Podstawę stwierdzenia nieważności 30 uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych stanowiło przede wszystkim naruszenie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: ustawy o.p.i.o.l.) oraz art. 32, art. 168 i art. 217 Konstytucji RP. Rozstrzygnięcia nadzorcze, w których stwierdzono nieważność podjętych uchwał dotyczyły:

- 1) 13 uchwał w sprawie podatku od nieruchomości – którym zarzucono wprowadzenie zwolnień w podatku z naruszeniem art. 7 ust. 3 ustawy o.p.i.o.l. a także z naruszeniem konstytucyjnej zasady równości i zasady stanowiącej, iż określenie kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy (11 uchwał) – którym zarzucono różnicowanie stawek z naruszeniem art. 5 ust. 2 i 3 ustawy o.p.i.o.l. (2 uchwały),
- 2) 5 uchwał w sprawie podatku od środków transportowych – którym zarzucono wprowadzenie zwolnień o charakterze podmiotowym, czym naruszono art. 12 ust. 4 ustawy o.p.i.o.l. (2 przypadki) – którym zarzucono określenie wysokości stawki z naruszeniem art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy o.p.i.o.l. (3 przypadki),
- 3) 4 uchwał w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, którym postawiono zarzut naruszenia art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej (1 uchwała), naruszenia art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu (1 uchwała), naruszenia art. 6 ust. 12 ustawy o.p.i.o.l. (2 uchwały),
- 4) 4 uchwał w sprawie opłaty targowej, z tego w 2 przypadkach z powodu naruszenia art. 4 ustawy o ogłaszaniu, a w 2 przypadkach z powodu naruszenia art. 19 pkt 1 lit. a ustawy o.p.i.o.l.,
- 5) 1 uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów, podjętej z naruszeniem art. 19 pkt 1 lit. f ustawy o.p.i.o.l.,
- 6) 1 uchwały w sprawie ustalenia stawki podatku od posiadania psów, której zarzucono naruszenie art. 14 pkt 4 ustawy o.p.i.o.l.,
- 7) 1 uchwały w sprawie ustalenia stawki podatku leśnego, podjętej z naruszeniem art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym,

- 8) 1 uchwały w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej, podjętej z naruszeniem art. 57 §7 Ordynacji podatkowej.

Wyniki badania 398 uchwał w sprawach odrębnie nienazwanych w art. 11 ustawy o r.i.o, a uznanych w praktyce orzeczniczej kolegiów regionalnych izb obrachunkowych za dotyczące gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego ze względu na przedmiot regulacji

Do tej grupy uchwał (wykazywanych w wynikach badania nadzorczego w kategorii "związane z prowadzeniem gospodarki finansowej") – zbadanych przez Kolegium Izby w 2007 r. – zaliczono:

- 1) **23 uchwały w sprawie zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę** – podjęte przez 23 rady gmin na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy o.s.g.
(uchwały objęte kategoryzacją w wynikach prezentowanych przez KRRIO).
W odniesieniu do wszystkich zbadanych w 2007 r. uchwał tego rodzaju Kolegium nie stwierdziło przypadku ich podjęcia z naruszeniem prawa (podobnie w 2006 r. w odniesieniu do 45 zbadanych);
- 2) **98 uchwał w sprawie wydatków niewygasających** – podjętych przez rady gmin(80), rady powiatów (13), rady miast na prawach powiatu (4), sejmik województwa (1) – na podstawie art. 191 ust. 2 ustawy o.f.p., w których organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego ustaliły wykazy i określiły ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.
Spośród 98 zbadanych, Kolegium uznało 95 za podjęte bez naruszenia prawa a 3 za podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa.
Liczba zbadanych i wyniki badania tych uchwał są podobne do wyników z roku poprzedniego, kiedy spośród 91 zbadanych 89 uznano za podjęte bez naruszenia prawa;
(W wynikach KRRIO ten rodzaj uchwał nie podlega wyodrębnieniu i zaliczany jest do kategorii "pozostałe uchwały i zarządzenia".
Podlegające wyodrębnieniu w wynikach badania Kolegium Izby wykazano w l.p. 6 zestawienia na końcu sprawozdania).
- 3) **277 uchwał zaliczanych do kategorii "pozostałe uchwały"** (wykazane w zestawieniu na końcu sprawozdania w lp.15) – w odniesieniu do których Kolegium stwierdziło podjęcie:
 - **246 uchwał bez naruszenia prawa i 7 z nieistotnym naruszeniem prawa**, czyli łącznie 91,3% zbadanych,
 - **24 uchwał z istotnym naruszeniem prawa i orzekło o ich nieważności**, z tego 4 w części i 20 w całości
(w 2006 r. w kategorii pozostałe uchwały, spośród 306 zbadanych za podjęte z istotnym naruszeniem prawa zostało uznanych 10 uchwał).

Do kategorii "pozostałe uchwały" w 2007 r. (podobnie jak w latach ubiegłych) zaliczono uchwały i zarządzenia organów nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego, podjęte w sprawach związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej, a ze względu na ich charakter nie objęte zakresem spraw regulowanych uchwałą w sprawie budżetu, jak również uchwały podjęte w sprawach zabezpieczenia prawidłowej realizacji budżetu. Liczba 277 zbadanych uchwał, zaliczonych do kategorii pozostałe uchwały obejmuje:

- 39 uchwał w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I. półrocze oraz zakresu informacji składanych przez jednostki podsektora samorządowego – podjęte na podstawie art. 198 ust. 2 ustawy o.f.p.,

- 69 uchwał w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego – podjęte na podstawie art. 167 ust. 2 pkt 5 ustawy o.f.p.,
- 37 uchwał w sprawie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w formie weksla in blanco – podjęte na podstawie art. 18 ust.2 pkt 9 lit e ustawy o.s.g.,
- uchwały w sprawie udzielenia upoważnień organom wykonawczym i kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu zawarcia umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna – podejmowane na podstawie art. 188 ust. 2 pkt 3 ustawy o.f.p.,
- uchwały w sprawie udzielenia dotacji imiennie wskazanym podmiotom, w tym posiadającym tytuł prawny do zabytku – podejmowane na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, a także uchwały w sprawie przekazania środków dla Policji, w sprawie przyznania dotacji dla sp zoz w ustawowo określonym zakresie,
- uchwały w sprawie wspólnej realizacji zadań, w sprawie finansowania zadań ochrony środowiska, w sprawie przystąpienia do realizacji projektu, w sprawie zabezpieczenia środków na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie ujętych w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- uchwały w sprawie zabezpieczenia w budżetach lat kolejnych środków finansowych na realizację projektów w ramach programów operacyjnych, a także uchwały w sprawie zapewnienia środków na finansowanie lub współfinansowanie zadań inwestycyjnych, które nie zostały określone w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne lub w limitach wydatków na projekty realizowane z udziałem środków zagranicznych.

Podstawę stwierdzenia istotnego naruszenia prawa i uznania za nieważne 24, spośród 277 zbadanych przez Kolegium w 2007 r. uchwał, zaliczonych do kategorii "pozostałe uchwały" – stanowiło wskazanie braku oparcia w przepisie prawa, upoważniającym do podjęcia danego aktu prawnego, w tym:

- 1) **w 11 przypadkach** – wskazanie braku ustawowego upoważnienia do podjęcia na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy o.s.g. odrębnej uchwały w sprawie zobowiązań w zakresie podjęcia inwestycji (nazwa zadania i wartość):
w wysokości zgodnej z przedstawioną w projekcie uchwały budżetowej (uchwały Kolegium nr nr 17/2007–26/2007),
w wysokości zgodnej z określoną w budżecie (uchwała nr 27/2007),
- 2) **w 4 przypadkach** – wskazanie braku ustawowego upoważnienia do podjęcia na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o.s.g. i na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o.s.g. uchwały w sprawie współfinansowania przedsięwzięcia (nazwa), wskazanego przez Ministra Środowiska do dofinansowania z Funduszu Spójności
(uchwały nr nr 31/2007–34/2007),
- 3) **w 6 przypadkach** – wskazanie braku podstawy prawnej do podjęcia uchwały w sprawie zalecenia uwzględnienia w budżetach na lata 2008, 2009 i 2010 finansowania zadania inwestycyjnego
(uchwały nr nr 41/2007–44/2007)
oraz w sprawie zabezpieczenia w budżecie kolejnego roku budżetowego środków na realizację zgłaszanych programów
(uchwała nr 87/2007),
- 4) **w 1 przypadku** – wskazanie braku podstawy prawnej do podjęcia na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy o.s.g. w związku z art. 4 ust. 3 ustawy z 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy

i o zmianie Kodeksu cywilnego uchwały w sprawie dofinansowywania z budżetu Miasta remontów części wspólnych budynków mieszkalnych położonych na terenie Gminy

(uchwała nr 79/2007),

- 5) **w 2 przypadkach** – wskazanie braku podstawy prawnej do podjęcia na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o.s.g uchwały w sprawie przekazania środków finansowych dla Policji z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu budynku, uchwały w sprawie wyrażenia zgody na partycypację w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych związanych z remontem i rozbudową komendy Policji (uchwały Kolegium nr 81/2007 i nr 85/2007).

2. 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 2007 r. Kolegium Izby – działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 2 ustawy o r.i.o. – wobec wystąpienia w gminie Milicz przesłanek, o których mowa w art. 53 ust. 3 ustawy o.s.g i w art. 183 ust. 3 ustawy o.f.p. – podjęło uchwałę w sprawie ustalenia budżetu Miasta i Gminy Milicz na rok 2007 w zakresie obowiązkowych zadań własnych oraz zadań zleconych (uchwała Kolegium nr 50/2007).

3. Rozpatrywanie zastrzeżeń organów jednostek kontrolowanych do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (art. 18 ust. 1 pkt 5a oraz art. 25b ust. 2 ustawy o r.i.o.)

W 2007 r. Kolegium rozpatrzyło 4 przypadki wniesienia zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych Izby, złożonych przez właściwe organy kontrolowanych jednostek, z tego w odniesieniu do złożonych przez:

1. Burmistrza Miasta i Gminy Wołów do wniosków pokontrolnych dotyczących niezłożenia przez Burmistrza oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niedokonania czynności wyłączenia z postępowania pracownika w formie pisemnej – zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 23 lutego 2007 r. (znak: WK.660/436/K-48/06).

Kolegium – po dokonaniu oceny wniesionych zastrzeżeń – postanowiło:

o oddaleniu zastrzeżeń w całości ponieważ obowiązujące przepisy określają wymóg składania oświadczenia przez kierownika zamawiającego jak również zasadę zachowania przez zamawiającego formy pisemnej przy składaniu wszystkich oświadczeń.

(uchwała nr 47/2007)

2. Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji do wniosków pokontrolnych, dotyczących ustalenia składników wynagrodzenia Przewodniczącego i wynagrodzenia pracowników Biura Związku na podstawie obowiązujących przepisów, a także zwrotu do budżetu Związku nienależnie pobranych kwot wynagrodzeń za okres ostatnich 3 lat (pkt 3, 35, 36 i 42) – zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 26 marca 2007 r. (znak: WK.660/352/K-53/06).

Kolegium – po dokonaniu oceny wniesionych zastrzeżeń – postanowiło:

o oddaleniu zastrzeżeń w całości ponieważ obowiązujący w Związku zakładowy układ zbiorowy pracy z 1995 r. przestał obowiązywać (stracił moc obowiązującą z dniem 26 listopada 2002 r. wskutek orzeczenia Trybunału

Konstytucyjnego) jeszcze przed zatrudnieniem w 2003 r. przewodniczącego, jego dwóch zastępców oraz głównej księgowej.
(uchwała nr 55/2007)

3. Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów do wniosku nr 15 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z 4 września 2007 r. (znak: WK.60/201/K-25/07), dotyczącego unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Kolegium – po dokonaniu oceny wniesionych zastrzeżeń – postanowiło:

o oddaleniu zastrzeżenia do wniosku nr 15, wskazując, iż podziela stanowisko Sądu Najwyższego wyrażone w uchwale z dnia 27 stycznia 2005 r. sygn. II CZP 78/04, dotyczące obowiązku unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia w sytuacji gdy cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

(uchwała nr 82/2007)

4. Wójta Gminy Czarny Bór do wniosków nr 2 i nr 14 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 12 września 2007 r. (znak: WK.60/306/K-42/07), dotyczących: zatrudnienia na stanowisku kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej osoby spełniającej wymogi art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej (wniosek nr 2), przestrzegania zasad określonych w art. 35 ust. 3 ustawy o.f.p. i spowodowanie zwrotu do budżetu środków wydatkowanych na konsumpcję w związku z organizacją szkolenia podstawowego dla 40 ochotników z 5 jednostek OSP.

Kolegium – po dokonaniu oceny wniesionych zastrzeżeń – postanowiło:

o oddaleniu zastrzeżenia do wniosku nr 2,

o częściowym uwzględnieniu zastrzeżenia do wniosku nr 14 w zakresie zwrotu do budżetu kwoty 4.412 zł, wydatkowanej na konsumpcję w związku z organizowanym szkoleniem dla szeregowców OSP, ponieważ dodatkowe złożone wyjaśnienia potwierdziły uczestnictwo 42 szeregowców OSP w szkoleniu prowadzonym przez 12 dni i zakończonym egzaminem. Kolegium zaleciło zmodyfikowanie tej części wniosku o zapis: "Wyciężimowanie nierzetelnego opisywania dokumentów dotyczących procesów dokonywania wydatków".

(uchwała nr 83/2007)

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

W 2007 r. Izba nie została powiadomiona przez skarbników o przypadku dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, a zatem nie wystąpiły przesłanki rozpatrywania przedmiotowych spraw.

5. Podejmowanie uchwał w innych sprawach, określonych w odrębnych przepisach (art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy o r.i.o)

Skargi skierowane do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego

W 2007 r. do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu za pośrednictwem oraz z inicjatywy Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wniesiono 8 skarg, z tego:

- **2 skargi na rozstrzygnięcia nadzorcze Kolegium** – wniosły organy stanowiące gmin,

- **6 skarg na uchwały organów gmin**, z tego 2 skargi na uchwały rad gmin i 4 skargi na zarządzenia organu wykonawczego – postanowiło wnieść Kolegium.

Skargi na rozstrzygnięcia nadzorcze Kolegium – wniesione przez JST:

1. Skarga Gminy Karpacz na uchwałę Kolegium nr 58/2007 z dnia 30 maja 2007 r. w przedmiocie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miejskiej w Karpaczu nr V/37/07 z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Karpacz na dofinansowanie zadań podejmowanych przez wspólnoty mieszkaniowe, sposobu rozliczania oraz kontroli wykonania zadania, której Kolegium zarzuciło brak podstawy prawnej do jej podjęcia.
Wyrokiem z dnia 15 listopada 2007 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu – oddalił skargę (sygn. akt I SA/Wr 1279/07). Powyższy wyrok zaskarżyła Gmina Karpacz, wnosząc w dniu 25 stycznia 2008 r. skargę kasacyjną do NSA.
2. Skarga Rady Miejskiej Wałbrzycha na uchwałę Kolegium nr 79/2007 z dnia 10 października 2007 r. w przedmiocie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha nr XI/122/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 r. w sprawie dofinansowania z budżetu Miasta remontów części wspólnych budynków mieszkalnych położonych na terenie Gminy Wałbrzych – której Kolegium zarzuciło podjęcie jej bez podstawy prawnej.
Skarga nierozpatrzona przez Wojewódzki Sąd Administracyjny do 31 grudnia 2007 r.

Skargi na uchwały i zarządzenia organów gmin – wniesione przez Kolegium.

Działając na podstawie art. 93 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) **Kolegium Izby postanowiło o zaskarżeniu** do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego:

1. Uchwały Rady Gminy Żórawina nr V/33/2007 z 23 marca 2007 roku w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów, której Kolegium zarzuciło podjęcie z naruszeniem art. 8 ust. 2 ustawy z 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225 poz. 1625) – wobec braku określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso – wnosząc o stwierdzenie nieważności przedmiotowej uchwały (uchwała Kolegium nr 60/2007).
W sprawie niniejszej skargi WSA wydał postanowienie o umorzeniu postępowania na wniosek strony skarżącej o cofnięcie skargi (sygn. akt III SA/Wr 299/07). Wniosek o cofnięcie skargi w związku z podjęciem przez Radę Gminy Żórawina uchwały, którą dokonano zmian w zaskarżonym akcie w całości uwzględniając zarzuty sformułowane w skardze.
2. Uchwały Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej nr X/98/07 z 29 sierpnia 2007 r. w sprawie **zasad udzielania zwrotnej pomocy finansowej na wykonanie ekologicznych systemów grzewczych**, której Kolegium zarzuciło podjęcie bez podstawy prawnej z jednoczesnym naruszeniem art. 18 ust.2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 7 Konstytucji RP – wobec upływu terminu do podjęcia rozstrzygnięcia nadzorczego – postanowiło o zaskarżeniu przedmiotowej uchwały do WSA (uchwała Kolegium nr 90/2007).
Niniejsza skarga nie została rozpatrzona przez WSA do 31 grudnia 2007 r.
3. 4 Zarządzeń Prezydenta Miasta Lubina w sprawie zmiany budżetu miasta Lubina na 2007 rok: nr P.0151-147/2007 z 30 marca 2007 r., nr P.0151-196/2007 z 7 maja 2007 r., nr P.0151-263/2007 z 31 maja 2007 r., nr

P.0151-374/2007 z 27 lipca 2007 r., którym Kolegium zarzuciło wydanie z naruszeniem art. 188 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a wobec upływu terminu do podjęcia rozstrzygnięcia nadzorczego złożenie skargi uznało za konieczne.

(uchwały Kolegium nr 94/2007, nr 95/2007, nr 96/2007 i nr 98/2007).

Niniejsze skargi nie zostały rozpatrzone przez WSA do 31 grudnia 2007 r.

Spośród 6 skarg wniesionych przez Kolegium Izby w 2007 r. – 1 skarga została rozpatrzona (umorzenie postępowania) a 5 skarg nie zostało rozpoznanych.

W 2007 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny rozpoznał – wniesioną przez Kolegium w 2006 r. – skargę na uchwałę Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej z dnia 19 kwietnia 2006 r. nr XLIV/395/06 w przedmiocie zasad i trybu udzielania dotacji i postanowił o umorzeniu postępowania.

Postanowienie z dnia 7 maja 2007 r. (sygn. akt I SA/Wr 773/07) wobec powiadomienia o podjęciu uchwały naprawczej w całości uwzględniającej zarzuty sformułowane w skardze.

6. Rozpatrywanie innych spraw określonych w odrębnych ustawach

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

W 2007 r. Izba rozpoznała 3 sprawy – stanowiące w świetle art. 229 pkt 1 i 3 KPA – skargi dotyczące zadań lub działalności organów nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego, z tego:

1 sprawa dotyczyła skargi na działalność organów stanowiących – skarga na uchwałę w sprawie zmiany budżetu, podjętą przez Radę Gminy Lewin Kłodzki w związku z rozwiązaniem rezerwy ogólnej i przeznaczeniem środków na wydatki inwestycyjne,

2 sprawy dotyczyły skargi na działalność organów wykonawczych gmin (Kłodzko miejska, Zagrodno).

Skargę na Wójta Gminy Zagrodno w związku z utrudnieniami w zakupie działki, na podstawie art. 231 KPA – przekazano do rozpatrzenia właściwej radzie. Skarga na działalność Burmistrz Kłodzka w zakresie prawidłowości prowadzonych robót budowlanych, przetargów i zamówień publicznych – w związku z zastrzeżeniem do ujawniania danych osobowych – nie mogła być przekazana zgodnie z dyspozycją art. 231 KPA.

Skarżących pisemnie informowano o organach właściwych do rozpatrzenia skargi. W sytuacji pozbawienia możliwości przekazania skargi właściwym organom zapewniono skarżącą o uwzględnieniu sygnalizowanych nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gminy.

Organy i podmioty wnoszące skargi w 2007 r.:

- 1 skargę osoby fizycznej na działalność rady gminy w zakresie spraw finansowych przekazał – Wojewoda Dolnośląski na podstawie art. 231 KPA,
- 2 skargi wniosły osoby fizyczne na działalność organów wykonawczych gmin w sprawach dotyczących nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki nieruchomościami.

W 2007 r. rozpatrzeniu przez Izbę, zgodnie z właściwością rzeczową podlegała 1 skarga na działalność organów stanowiących w zakresie spraw finansowych, tj. skarga na uchwałę Rady Gminy Lewin Kłodzki w sprawie zmiany budżetu przez przeznaczenie środków z rezerwy ogólnej na wydatki inwestycyjne.

Pismem z 31 lipca 2007 r. (znak:GP-060-1/07) Prezes Izby poinformował skarżącego o zakresie ustawowo dopuszczonych zmian budżetu z tytułu przenoszenia wydatków z rezerw, w tym kompetencjach organów w tym

zakresie. Poinformowano również, że w wyniku prowadzonego z urzędu postępowania nadzorczego w sprawie uchwały, będącej przedmiotem skargi, nie stwierdzono naruszenia prawa.

Wszystkie wniesione do Izby w 2007 r. skargi zostały rozpoznane, z tego 1 skarga rozpatrzona, 1 przekazana zgodnie z właściwością a 1 przyjęta jako sygnalizacja w sprawie potencjalnego wystąpienia nieprawidłowości w realizacji zadań inwestycyjnych.

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 zarządzeniem Prezesa Izby Nr 4/2003 z 17 czerwca 2003 r. – **wydało w 2007 r. 1478 opinii** w sprawach określonych w art. 13 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w tym 1 opinię w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi absolutorium.

Rodzaj i liczba opinii wydanych przez Składy Orzekające w 2007 r.

Lp.	Opinie wydane w sprawie	Liczba opinii wydanych przez właściwe Składy Orzekające					
		Razem	I	II	III	IV	V
1	możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych	240	57	65	45	41	32
2	przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia i objaśnieniami	217	55	46	38	41	37
3	przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze	209	48	46	37	41	37
4	przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu	209	48	46	37	41	37
5	wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	209	48	46	37	41	37
6	możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	393	90	85	71	77	70
7	uchwał o nieudzieleniu absolutorium	1	0	1	0	0	0
8	Razem:	1478	346	335	265	282	250
9	w tym opinie negatywne	5	0	2	3	0	0

W 2007 r., w porównaniu do 2006 r. – wydano o 145 opinii więcej, w tym o 192 więcej opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości załączonej prognozy długu, a jednocześnie o 64 opinii mniej w sprawie możliwości spłaty kredytu i pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Specyfikę opiniowania w 2007 r. stanowiło wydanie 393 opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości załączonej prognozy długu, będące wynikiem zmiany art. 172 ustawy o finansach publicznych, wprowadzonej ustawą z dnia 8 grudnia 2006 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 1832). (Zmiana powołanego przepisu wprowadziła wymóg wydania przez regionalną izbę obrachunkową opinii o kwotach przedstawionych w projektach uchwał budżetowych bez wskazania roku budżetowego, do którego przepis ten ma zastosowanie).

W związku z zakończeniem opiniowania projektów budżetów na rok 2007 przed terminem obowiązywania zmienionego art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy o.f.p. – Kolegium uznało, iż nie wystąpiły przesłanki ustawowego zwolnienia z obowiązku wydania opinii. Stąd w 2007 r. wydanie opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości prognozy długu dotyczyło dwóch dokumentów

planistycznych, tj. uchwał budżetowych na rok 2007 i projektów uchwał budżetowych na rok 2008.

Charakter opinii i ich udział w liczbie wydanych w 2007 r. (w nawiasie udział wydanych w 2006 r.) ustalono następująco:

Ogółem wydano: 1478 opinii, z tego:

- pozytywne 1311, czyli 88,7% wydanych (w 2006 r. 89,4%)
- pozytywne z uwagami 162, czyli 11,0% wydanych (w 2006 r. 10,3%)
- negatywne 5, czyli 0,3% wydanych (w 2006 r. 0,3%).

Negatywne opinie Składy Orzekające wydały w 2007r. w sprawie:

- projektów uchwał budżetowych na rok 2008 – 3 opinie (Głuszycza, Związek Gmin Zagłębia Miedziowego, Związek "Unia Gmin Śląskich"),
- sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2006 – 1 opinia (Żarów),
- sprawozdania z wykonania budżetu za I. półrocze 2007 r. – 1 opinia (Żarów).

7. Wydawanie na wniosek organu wykonawczego j.s.t. opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych (art. 13 pkt 1 ustawy o r.i.o.)

Na wnioski organów wykonawczych jednostek samorządu terytorialnego – złożone w trybie art. 83 ust. 2 ustawy o.f.p. – Składy Orzekające wydały w 2007 r. 240 opinii, z tego:

216 opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki (o 64 mniej niż w 2006 r.), z tego:

- 187 opinii dla gmin, w tym 185 opinii pozytywnych (w 2006 r. wydano 241),
- 3 opinie dla miast na prawach powiatu (w 2006 r. wydano 8),
- 24 opinie dla powiatów, w tym 23 opinii pozytywnych (w 2006 r. wydano 27),
- 2 opinie dla związków międzygminnych (w 2006 r. wydano 4);

24 opinie o możliwości wykupu papierów wartościowych (o 1 więcej niż w 2006 r.), z tego:

- 19 opinii dla gmin (w 2006 r. wydano taką samą ilość opinii),
- 5 opinii dla powiatów (w 2006 r. wydano 3 opinie).

W 3 opiniach pozytywnych z uwagami, spośród 216 wydanych w sprawie możliwości spłaty kredytu, wskazywano na:

- 1) znaczący wzrost poziomu zadłużenia, wyrażający się wzrostem poziomu wskaźnika spłaty zadłużenia w latach 2007– 2009, odpowiednio w latach do: 12,7%, 13,5% i 14,6% planowanych dochodów (Powiat wałbrzyski),
- 2) ryzyko wynikające z realizacji budżetu, w którym wydatki, w tym wydatki majątkowe i możliwość spłaty zaciąganych zobowiązań ustalono w oparciu o przeszacowany poziom planowanych dochodów; wskazano, iż zarzut nierealnego ustalenia planu dochodów na rok 2007 znajduje potwierdzenie w realizacji, która na koniec I kw. wyniosła 15,8% a na koniec II kw. 30,3% planowanych dochodów (2 opinie Żarów).

8. Opiniowanie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego j.s.t. (art. 13 pkt 2 ustawy o r.i.o.)

Lp.	Jednostki samorządu terytorialnego	Liczba wydanych opinii z tego			
		razem	pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
1.	Ogółem, z tego:	393	359	34	0
2.	- gminy	326	304	22	0
3.	- miasta na prawach powiatu	6	6	0	0
4.	- powiaty	51	43	8	0
5.	- województwo samorządowe	2	2	0	0
6.	- związki międzygminne	8	4	4	0

W 2007 roku, w sprawach określonych w art. 13 pkt 2 ustawy o r.i.o. i w art. 172 ust. 1 ustawy o.f.p. Składy Orzekające Izby wydały **łącznie 393 opinie**, w tym 359 opinii pozytywnych, z tego:

- 1) **196 opinii, w tym 184 opinii pozytywnych (93,9%) i 12 opinii pozytywnych z uwagami** – w odniesieniu do kwot deficytu przedstawionych w uchwałach budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2007 i w dołączonych do nich prognozach kwoty długu,
- 2) **197 opinii, w tym 175 opinii pozytywnych (88,8%) i 22 opinii pozytywnych z uwagami** – w odniesieniu do kwot przedstawionych w projektach uchwał budżetowych na rok 2008 i w dołączonych do projektów uchwał budżetowych prognozach kwoty długu jednostek samorządu terytorialnego, opracowanych na lata, na które zaciągnięto zobowiązania –zgodnie z wymogiem określonym w art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy o.f.p..

Dla porównania, w 2006 r. w przedmiotowej sprawie wydano 201 opinii, z tego 193 (96%) opinii pozytywnych i 8 pozytywnych z uwagami.

W wydanych w 2007 r. 12 opiniach pozytywnych z uwagami – w odniesieniu do kwot przedstawionych w uchwałach budżetowych na rok 2007– wskazywano na:

- 1) zagrożenie przekroczenia relacji określonych w art. 170 ust. 1 ustawy o.f.p., w związku z nierealnym ustaleniem poziomu dochodów w stosunku do dochodów zrealizowanych w poprzednich latach, czego efektem może być ponowne wystąpienie wysokiego stanu zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego (Żarów, Powiat kłodzki),
- 2) nieprawidłowe określenie kwoty długu, prognozowanej na koniec roku budżetowego (prognozowanych na koniec następnych lat, na które zaciągnięto zobowiązania) w związku z nieuwzględnieniem zobowiązań z tytułu kredytów planowanych do zaciągnięcia w roku budżetowym (Cieszków, Gromadka, Międzybórz, Miłkowice, Mirsk, Niechlów, Wińsko, Żórawina i Powiat wołowski),
- 3) ustalenie łącznej kwoty spłat w roku budżetowym i w kolejnych latach na poziomie powyżej 15% planowanych dochodów, czym naruszono art. 169 ust. 1 w związku z art. 171 ustawy o.f.p. (EKOGOK).

W wydanych w 2007 roku 22 opiniach pozytywnych z uwagami – w odniesieniu do kwot przedstawionych w projektach uchwał budżetowych na rok 2008 i w dołączonych do nich prognozach kwoty długu – wskazywano na:

- 1) określenie potrzeb pożyczkowych budżetu, w związku planowaniem sfinansowania deficytu budżetu i spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwotach wskazujących możliwy wzrost wskaźnika zadłużenia do

poziomu powyżej 50% dochodów (Piława Górna, Ząbkowice Śląskie, Żarów, Powiat ząbkowicki, Powiat kłodzki, Powiat świdnicki, Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji, Międzygminny Związek Celowy),

- 2) błędy w ustaleniu planowanego wyniku budżetu, czego konsekwencją było nieprawidłowe ustalenie źródeł finansowania deficytu i poziomu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, prognozowanych na koniec roku budżetowego (Radwanice, Żukowice, Legnickie Pole, Gromadka, Trzebnica, Powiat górowski, Powiat milicki, Powiat trzebnicki),
- 3) ustalenie łącznej kwoty spłat w roku budżetowym na poziomie powyżej 15% planowanych dochodów, tj. z naruszeniem art. 169 ust. 1 w związku z art. 171 ustawy o.f.p. (EKOGOK),
- 4) zniżenie poziomu wskaźnika zadłużenia i wskaźnika spłaty zadłużenia, w tym w związku z przedwczesnym (tj. przed zawarciem umowy z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o.f.p.) uznaniem prawa do zastosowania wyłączeń ustawowych, określonych w art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy o.f.p. (Przemków).

9. Wydawanie opinii o przedkładanych projektach budżetów j.s.t. (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:	217	148	66	3
2.	- gminy	173	119	53	1
3.	- miasta na prawach powiatu	3	3	0	0
4.	- powiaty	26	17	9	0
5.	- województwo samorządowe	1	1	0	0
6.	- związki międzygminne	14	8	4	2

W sprawie przedłożonych projektów budżetów Składy Orzekające wydały w 2007 r. 217 opinii, z tego 208 opinii o przedłożonych projektach budżetów na rok 2008 i 9 opinii o projektach budżetów na rok 2007 (przedłożonych z opóźnieniem, wynikającym ze zmiany kadencji organów samorządowych).

Spośród 217 opiniowanych w 2007 r. projektów budżetów:

148, czyli 68,2% uzyskało opinię pozytywną, w tym 140 (67,3%) projektów na rok 2008, z tego projekty 112 (67,5%) gmin, projekty 3 (wszystkich) miast na prawach powiatu, projekty 17 (65,4%) powiatów, projekt województwa samorządowego i projekty 7 (53,8%) związków,

66 projektów (30,4%) uzyskało opinię pozytywną z uwagami, w tym 65(31,1%) projektów na rok 2008,

3 projekty budżetu na rok 2008 (1,4%) uzyskały opinię negatywną (projekt budżetu gminy Głuszycy, projekt budżetu związku "Unia Gmin Śląskich" i projekt budżetu związku Gmin Zagłębia Miedziowego).

W sprawie projektów budżetu Składy Orzekające wydały w 2007 r. o 16 więcej opinii niż w 2006 r., w tym o 14 więcej opinii pozytywnych, o 1 mniej opinii pozytywnych z uwagami i o 3 więcej opinii negatywnych.

(Wyniki opiniowania w 2007 r. nie obejmują opinii o projekcie budżetu gminy Lubomierz, przedłożonym po 20 grudnia 2007 r., w związku z czym opinię wydaną w styczniu br. zaliczono do wyników 2008 r.).

Dla porównania w 2006 r. o projektach budżetu wydano 201 opinii, w tym 200 opinii o projektach budżetów na rok 2007, z tego 134 (66,7%) opinii pozytywnych i 67 (33,3%) opinii pozytywnych z uwagami.

Porównanie charakteru opinii wydanych o projektach budżetu na rok 2008 z wydanymi o projektach budżetu na rok 2007 (z pominięciem wyników opiniowania w poszczególnych latach) pozwoliło ustalić, że przedłożone projekty

budżetów na rok 2008 uzyskały tyle samo opinii pozytywnych, o 3 mniej opinii pozytywnych z uwagami i o 3 więcej opinii negatywnych.

Charakter opinii wydanych o projektach budżetów na rok 2008, wskazuje, że zmiany przepisów, w tym:

- 1) wprowadzenie obowiązku ustalania w samorządowych budżetach dochodów w podziale na bieżące i majątkowe (art. 25 ust. 3 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw),
- 2) wprowadzenie obowiązku tworzenia rezerwy celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego (art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym, Dz. U. Nr 89, poz. 590),

wobec braku określenia sposobu ustalania tych wielkości, negatywnie oddziaływało na przedstawienie wielkości dochodów bieżących i dochodów majątkowych oraz poziomu tworzonych rezerw celowych w wysokości zgodnej z intencją ustawodawcy.

Składy Orzekające negatywnie zaopiniowały tylko te, spośród przedłożonych projektów uchwał budżetowych na rok 2008, których uchwalenie w przedstawionych wielkościach stanowiło zagrożenie naruszenia obowiązujących przepisów.

Negatywna opinię wydano o:

- przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Głuszycy projekcie budżetu na 2008 rok, któremu postawiono zarzut naruszenia zasady równowagi budżetowej wobec nieprawidłowego określenia planowanego wyniku budżetu i niewskazania źródeł pokrycia deficytu, czym naruszono przepis art. 184 ust. 1 pkt 3 ustawy o.f.p.,
- przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego "Unia Gmin Śląskich projekcie budżetu na 2008, któremu zarzucono brak zaplanowania realizacji zadań określonych w Statucie Związku i określenie limitu zobowiązań finansowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu oraz limitu poręczeń i gwarancji udzielanych przez Zarząd w roku budżetowym w wysokości przekraczającej 150% planowanych wydatków, czym naruszono podstawowe zasady planowania i dysponowania środkami publicznymi,
- przedłożonym przez Zarząd Związku Gmin Zagłębia Miedziowego projekcie budżetu na 2008, któremu zarzucono zamiar realizacji zadań poprzez udzielania dotacji celowych dla gmin członków związku na podstawie zawieranych porozumień dotyczących realizacji zadań gmin, w tym zadań nienależących do zadań związku, czym naruszono normę określoną w art. 64 ust 3 ustawy o.s.g.

Opinię pozytywną z zastrzeżeniami (ujęta w wynikach opinii pozytywnych z uwagami) – wydano o przedłożonym przez Wójta Gminy Malczyce projekcie budżetu na rok 2008, któremu zarzucono rażący brak spójności w określeniu planowanych wydatków majątkowych, co w świetle art. 183 ust. 1 ustawy o.f.p. mogło prowadzić do naruszenia podstawowych zasad dokonywania wydatków, określonych w art. 35 ust. 1 ustawy.

W opiniach pozytywnych z uwagami – wydanych o projektach budżetów na rok 2008 (52 gmin, 9 powiatów i 4 związków) – wskazywano:

- 1) nieprawidłowe określenie limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, czym naruszono art. 184 ust. 1 pkt 9 ustawy o.f.p.,
- 2) nieprawidłowe ustalenie planowanego wyniku budżetu, czego konsekwencją było niepełne określenie źródeł pokrycia deficytu lub przeznaczenia

- planowanej nadwyżki, czym naruszono przepis art. 184 ust. 1 pkt 3 ustawy o.f.p.,
- 3) formułowanie upoważnień dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezgodnie z brzmieniem art. 184 ust. 1 pkt 10 lit. a ustawy o.f.p.,
 - 4) formułowanie upoważnień dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania bez określenia kwoty tych zobowiązań, czyli niezgodnie z intencją ustawodawcy zawartą w art. 184 ust. 1 pkt 10 lit. b ustawy o.f.p.,
 - 5) nieprecyzyjne formułowanie upoważnień dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w planie wydatków, w tym w związku z nieuwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 166 ust. 4 ustawy o.f.p.,
 - 6) brak spójności danych zawartych w części normatywnej projektu uchwały budżetowej z danymi przedstawianymi w załącznikach do projektu, będący wynikiem nieprawidłowych podsumowań wydatków ujętych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej,
 - 7) błędy w stosowaniu klasyfikacji budżetowej, w tym w zakresie dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz w zakresie dochodów planowanych na finansowanie projektów, realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o.f.p.,
 - 8) brak ustalenia prognozowanych dochodów w szczególności określonej w art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy o.f.p., bądź ustalenie dochodów w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe niezgodnie z dyspozycją art. 165a ust. 3 ustawy o.f.p.,
 - 9) brak ustalenia dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, podlegających przekazaniu do budżetu państwa oraz nieprawidłowe ustalenie części stanowiącej udział jednostki samorządu terytorialnego w tych dochodach,
 - 10) brak utworzenia rezerwy celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości zgodnej z dyspozycją art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590).

10. Wydawanie opinii o przedłożonych przez organy wykonawcze j.s.t. informacjach o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2007 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	187	21	1
2.	- gminy	166	148	17	1
3.	- miasta na prawach powiatu	3	3	0	0
4.	- powiaty	26	25	1	0
5.	- województwo samorządowe	1	1	0	0
6.	- związki międzygminne	13	10	3	0

Spośród 209 wydanych opinii o przebiegu wykonania budżetu za I. półrocze 2007 r. – 187, czyli 89,5% stanowiły opinie pozytywne. Opinią pozytywnych z uwagami wydano 21, z tego 17 o przebiegu wykonania budżetu gminy, 1 budżetu powiatu i 3 budżetu związku. Opinię negatywną wydano o przebiegu wykonania budżetu gminy Żarów.

Zestawienie wyników opiniowania wskazuje, że w 2007 r. niewiele ponad 10 % gmin i ponad 20% związków międzygminnych uzyskało opinie pozytywne z uwagami. Wyniki opiniowania przebiegu wykonania budżetu za I. półrocze

2007 r. w porównaniu do wyników opiniowania z 2006 r. wskazują wzrost liczby opinii pozytywnych o 4, w tym opinii pozytywnych o przebiegu wykonania budżetu gminy o 7 (o prawie 5%). Gorsze wyniki, w porównaniu do poprzedniego roku, uzyskały budżety związków, dla których wydano 3 opinie pozytywne z uwagami.

Za I. półrocze 2007 r. jednostki samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego wykonały łącznie 52,8% planowanych kwot dochodów i 38,4% planowanych kwot wydatków, w tym gminy, odpowiednio: 50,9% i 39,3% zaplanowanych kwot. Na poziom realizacji wydatków, podobnie jak w roku poprzednim, oddziaływał wskaźnik wykonania wydatków inwestycyjnych, który wyniósł 19,0% planowanych wielkości. W porównaniu do analogicznego okresu 2006 r. wskaźnik realizacji dochodów wzrósł o 4,2 punkty procentowe, a realizacji wydatków obniżył się o 0,9 punkty procentowe.

Negatywną opinię wydano o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Żarów sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za I. półrocze 2007 roku – z powodu:

- 1) rażąco niskiej realizacji dochodów (31,6% planowanych), co negatywnie oddziaływało na poziom wykonania wydatków (26,8% planowanych) i możliwość spłaty zobowiązań (14,5% planowanych),
- 2) realizacji wydatków budżetu w I. półroczu roku budżetowego z naruszeniem art. 35 ust. 3 ustawy o.f.p. w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, skutkującym zapłatą odsetek w wysokości 179.452 zł i powstaniem zobowiązań z tytułu odsetek w wysokości 13.585 zł, kolejno w związku z nieopłaceniem składek na ubezpieczenia społeczne, na co wskazuje wystąpienie zobowiązań wymagalnych wobec ZUS w wysokości 227.247 zł oraz w związku z niedokonaniem wypłat należnych wynagrodzeń, o czym świadczy wystąpienie zobowiązań wymagalnych (§§ 401, 404, 417) w wysokości 214.381 zł,
- 3) wzrostu poziomu zadłużenia. Zobowiązania wymagalne gminy Żarów w I. półroczu 2007 r. wzrosły o kwotę 3.178.727 zł (o 53,4%) do kwoty 9.135.904 zł, co przy braku dokonania spłat zobowiązań w planowanej wysokości oznaczało wzrost zadłużenia do łącznej kwoty 18.355.807 zł, stanowiącej 47,0% planowanych dochodów (uchwała Nr III – 174/07 z 24 września 2007 r.).

W 21 opiniach pozytywnych z uwagami (wydanych dla 17 gmin, 1 powiatu, 3 związków) Składy Orzekające zauważały brak dokonania oceny możliwości wykonania budżetu w ustalonych wielkościach i odniosły się do przypadków wystąpienia nieprawidłowości, wskazujących na naruszenie zasad obowiązujących w toku wykonywania budżetu ze wskazaniem na czyny kwalifikowane do naruszeń dyscypliny finansów publicznych.

Uwagi zawarte w tych opiniach dotyczyły:

- 1) wystąpienia zobowiązań wymagalnych w wyniku nieterminowej realizacji zadań i regulowania obowiązkowych płatności, skutkujące obciążeniem budżetu wydatkami związanymi z zapłatą odsetek i kar, czym naruszono zasady dokonywania wydatków określone w art. 35 ust. 3 ustawy o.f.p. (gminy: Boguszów Gorce, Chojnów w., Dziadowa Kłoda, Milicz, Malczyce, Oława w., Pielgrzymka, Stoszowice, związek "Wodociąg Lisowice"),
- 2) wystąpienia przypadków przekroczeń planu wydatków w poszczególnych paragrafach (gminy: Boguszów Gorce, Lubin m., Piława Górna, Stoszowice, Szczawno Zdrój), czym naruszono zasady gospodarki finansowej obowiązujące w toku wykonywania budżetu, określone w art. 138 i art. 139 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy o.f.p.,
- 3) braku wskazania przyczyn niskiej realizacji wydatków, w tym wydatków inwestycyjnych, których wykonanie ukształtowało się poniżej 6% planowanych wielkości,

- 4) braku odniesienia się do sytuacji utraty płynności finansowej przez zakład budżetowy,
- 5) zarzutu niedoprowadzenia planowanych dochodów z tytułu subwencji ogólnej do zgodności z rocznymi kwotami wynikającymi z ustawy budżetowej, a także zarzutu rażącej zwłoki w przedłożeniu sprawozdań budżetowych (Powiat złotoryjski),
- 6) braku zachowania pełnej spójności danych przedstawionych w informacji z wykonania budżetu z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za ten okres sprawozdawczy, wskazujące na możliwość wystąpienia sytuacji wykazania danych z naruszeniem zasad obowiązujących przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych,
- 7) wskazania niedopełnienia wymogu wymaganej szczegółowości informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze i wymogu przekazania informacji o przebiegu wykonania planu finansowego przez podmioty zaliczane do podsektora samorządowego, czym naruszono przepis art. 198 ust.1 ustawy o.f.p.,
- 8) wskazania uchybienia w dopełnieniu obowiązku przekazania uchwały w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, o czym stanowi art. 198 ust. 2 ustawy o.f.p.

11. Wydawanie opinii o przedkładanych przez organy wykonawcze j.s.t. sprawozdaniach z wykonania budżetu za rok 2006 (art. 13 pkt 5 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	190	18	1
2.	- gminy	166	153	12	1
3.	- miasta na prawach powiatu	3	3	0	0
4.	- powiaty	26	21	5	0
5.	- województwo samorządowe	1	1	0	0
6.	- związki międzygminne	13	12	1	0

W sprawie przedłożonych przez organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego i ich związków sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2006 Składy Orzekające **wydały 209 opinii, z tego 190 (90,9%) pozytywnych, 18 (8,6%) pozytywnych z uwagami i 1 opinię negatywną.**

W porównaniu do wydanych w przedmiotowej sprawie w 2006 r. wydano o jedną opinię więcej, która dotyczyła sprawozdania przedłożonego przez zarząd nowego związku (Związek Międzygminny Śleza-Oława). Natomiast porównanie wyników opiniowania w analogicznych okresach wskazuje, iż w 2007 r. wydano o 5 więcej opinii pozytywnych, z tego o 6 więcej dla gmin i o 3 więcej dla związków, a jednocześnie o 4 mniej dla powiatów. Dla porównania w sprawie wykonania budżetów za rok 2005 wydano w 2006 r. 185 (88,9%) opinii pozytywnych i 23 (11,1%) opinie pozytywne z uwagami, w tym 2 opinie z zastrzeżeniami.

Charakter opinii wydanych o sprawozdaniach z wykonania budżetów za rok 2006, w tym wzrost liczby opinii pozytywnych o sprawozdaniach z wykonania budżetów gmin wskazuje, że pod rządami nowej ustawy o finansach publicznych ponad 90% jednostek samorządu terytorialnego zapewniło realizację procesów finansów publicznych z zachowaniem obowiązujących zasad. Poprawie uległy także łączne wskaźniki realizacji budżetów, w tym dochody zostały wykonane w 100,4% a wydatki w 94,5%. Na poziom łącznych wskaźników znacząco oddziaływała pomyślna realizacja w budżetach miast na prawach powiatu. Dochody ustalone w budżetach gmin zostały wykonane

w 97,4%, a wydatki w 92,2%, co wskazuje kolejny rok uzyskania przez ten samorząd niższych wskaźników realizacji budżetów, w tym nieco niższych od uzyskanych w 2005 roku. Niższe wykonanie wydatków w budżetach gmin wiązało się z niepełnym wykonaniem wydatków inwestycyjnych, w tym w związku z brakiem realizacji projektów, planowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Negatywną opinię wydano o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Żarów sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2006 rok – z powodu przekroczenia dopuszczalnej granicy zadłużenia, określonej w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz naruszenia zasad wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (uchwała Nr III-115/07 z 23 kwietnia 2007 r.).

W 18 opiniach pozytywnych z uwagami o sprawozdaniach z wykonania budżetu za rok 2006, wydanych dla organów wykonawczych: 12 gmin (Kunice, Kondratowice, Malczyce, Milicz, Mściwojów, Niechlów, Nowogrodziec, Pielgrzymka, Syców, Stoszowice, Wiazów, Zgorzelec m.), 5 powiatów (Kłodzki, Milicki, Oleśnicki, Średzki, Zgorzelecki) i 1 związku (EKOGOK) – Składy Orzekające odnosząc się do wskaźników realizacji budżetu, w tym braku wskazania przyczyn odchyień od planu, wskazały wystąpienie nieprawidłowości, które dotyczyły:

- 1) zamknięcia roku budżetowego deficytem wyższym od planowanego (Kunice, Stoszowice, Powiat kłodzki, Powiat oleśnicki, Powiat średzki, Powiat złotoryjski), co stanowiło wyraz angażowania środków w finansowanie deficytu bez wprowadzenia zmian w budżecie przez organ stanowiący, czym naruszono zasadę, określoną w art. 165 ustawy o.f.p.,
- 2) zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie deficytu ponad kwoty ujęte w planie (Zgorzelec m., Nowogrodziec, Stoszowice, Powiat średzki), czym naruszono normę, określoną w art. 83 ust. 1 ustawy o.f.p., a także wyłączną właściwość organu stanowiącego, określoną w art.18 ust. 2 pkt 9 lit "c" ustawy o samorządzie gminnym,
- 3) przekroczenia planu wydatków w poszczególnych paragrafach oraz dopuszczenia do wystąpienia zobowiązań wymagalnych (Powiat kłodzki, Niechlów, Stoszowice), czym naruszono zasady gospodarki finansowej, określone w art. 35 i w art. 36 ustawy o.f.p.,
- 4) poniesienia wydatków z tytułu opłacenia odsetek (Syców, Wiazów, Stoszowice, Powiat oleśnicki), co w świetle art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów kwalifikowane jest do czynów stanowiących o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych,
- 5) wystąpienia zobowiązań wymagalnych z tytułu nieopłacenia składek na ubezpieczenia społeczne (Milicz, Powiat milicki), wskazujące na popełnieniu czynu kwalifikowanego w art. 14 ustawy, jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- 6) poniesienia wydatków na prace konserwatorskie przy obiektach sakralnych w formie zakupu materiałów i usług remontowych (Kondratowice, Milicz, Powiat milicki), zamiast prawnie dopuszczonego dofinansowania w formie dotacji, o którym stanowi art. 81 ust. 1 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, czym naruszono zasadę dokonywania wydatków, określoną w art. 35 ust. 2 ustawy o.f.p.,
- 7) niedoprowadzenie w wyniku realizacji budżetu związku do spełnienia warunków, określonych w art. 169 i 170, w związku z art. 171 ustawy o.f.p.,
- 8) niedopełnienia wymogu z art. 199 ust. 1 ustawy o.f.p. (Milicz) w zakresie przedstawienia w rocznym sprawozdaniu wykazu jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienia dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

12. Wydawanie opinii o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących j.s.t. w sprawie absolutorium za rok 2006 (art. 13 pkt 8 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	190	19	0
2.	- gminy	166	148	18	0
3.	- miasta na prawach powiatu	3	3	0	0
4.	- powiaty	26	25	1	0
5.	- województwo samorządowe	1	1	0	0
6.	- związki międzygminne	13	13	0	0

W 2007 r. przekazano do zaopiniowania 209 wniosków komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium za rok 2006, z tego: 208 wniosków w sprawie udzielenia absolutorium i 1 wniosek w sprawie nieudzielenia absolutorium (Lubin m.).

Dla porównania w 2006 r. wnioski o nieudzielenie organowi wykonawczemu absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2005 r. sformułowały komisje rewizyjne organów stanowiących 8 gmin, wśród nich miasta Lubina.

Spośród **209 przedłożonych wniosków w sprawie absolutorium za rok 2006 – 190 (90,9%)** uznanych zostało za sformułowane w oparciu o kryteria dotyczące oceny wykonania budżetu, co stanowiło podstawę wydania o nich opinii pozytywnych. O 19 wnioskach wydano opinie pozytywne z uwagami. Nie wystąpiły przesłanki wydania opinii negatywnej.

W opiniach pozytywnych z uwagami Składy Orzekające (II i V) – wskazywały na:

- 1) brak rzetelnej analizy i oceny wykonania budżetu, w tym oceny wykonania zadań realizowanych w ramach budżetu i oceny innych zagadnień związanych z wykonywaniem budżetu, w tym stanu zobowiązań,
- 2) brak rzetelnej oceny wykonania budżetu, w tym nieodzwierciedlenie w opinii z wykonania budżetu – stanowiącej podstawę sformułowania wniosku – faktycznego stanu realizacji budżetu w związku z przekroczeniem planowanego deficytu,
- 3) brak podstawy do formułowania wniosku w oparciu o ocenę 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.

Dla porównania w 2006 r. o wnioskach komisji rewizyjnych w sprawie absolutorium za rok 2005, w tym 8 wnioskach o nieudzielenie absolutorium – wydano 194 opinii pozytywnych (93,7%), 11 pozytywnych z uwagami i 2 opinie negatywne.

13. Wydanie opinii w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi, burmistrzowi, prezydentowi miasta absolutorium (art. 13 pkt 8 ustawy o r.i.o.)

Spośród 208 przekazanych do nadzoru w 2007 r. uchwał w sprawie absolutorium za rok 2006 **tylko 1 uchwała** (podjęta przez Radę Miejską w Lubinie), podlegała zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Izby **i uzyskała opinię pozytywną z uwagą**.

II Skład Orzekający, po dokonaniu szczególnej oceny prawidłowości przebiegu procedury absolutoryjnej, w tym zbadaniu trybu w jakim została podjęta uchwała w sprawie nieudzielenia Prezydentowi Miasta Lubina absolutorium – na podstawie art. 13 pkt 8 ustawy o r.i.o. – postanowił o wydaniu opinii pozytywnej z uwagą, która dotyczyła zakresu dyskusji, wykraczającej poza realizację budżetu za rok 2006

(uchwała Nr II-154/2007).

Dla porównania w 2006 r. Składy Orzekające wydały 4 opinie, w tym 2 opinie negatywne w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu absolutorium za rok 2005 (Kondratowice, Wińsko, Gryfów Śląski, Lubin miasto).

14. Rozpatrywanie odwołań organów jednostek samorządu terytorialnego od opinii wydanych przez Składy Orzekające, wniesionych do pełnego składu Kolegium (art. 18 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy o r.i.o.)

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu rozpatrzyło w 2007 r. 1 odwołanie od opinii negatywnej wydanej w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2007 roku i postanowiło o utrzymaniu w mocy opinii wydanej przez III Skład Orzekający.

W wyniku rozpatrzenia odwołania Burmistrz Miasta Żarów od uchwały Składu Orzekającego nr III/174/07 w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2007 roku – Kolegium:

- nie podzieliło argumentów, które w ocenie Burmistrza powinny być wzięte pod uwagę, ze względu na:
 - niski stopień realizacji budżetu (31% planowanych dochodów),
 - wysoki poziom zobowiązań (18.355.807 zł, tj. 42,9% planowanych dochodów), w tym zobowiązań wymagalnych (9.138.903 zł), których poziom wzrósł w I półroczu 2007 r. o 53% w stosunku do stanu na koniec 2006 r.,
 - wystąpienie nieprawidłowości kwalifikowanych do naruszenia dyscypliny finansów publicznych (zapłata odsetek za niewykonanie zobowiązań, wystąpienie zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązań wobec ZUS);
- postanowiło utrzymać w mocy opinię wydaną przez III Skład Orzekający ponieważ wyniki realizacji budżetu Gminy w I półroczu 2007 r., w tym niski poziom realizacji planowanych dochodów i wzrost zobowiązań wymagalnych, nie potwierdzają zasadności argumentacji, iż są one jedynie rezultatem decyzji z lat poprzednich, których negatywne skutki kumulują się w czasie (uchwała Kolegium nr 84/2007).

II. Zadania w zakresie dyscypliny finansów publicznych

Postępowanie w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) – prowadzone było w 2007 r. przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.

Wyniki działania organów orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowią przedmiot odrębnych sprawozdań, które w 2007 r. sporządzane i składane były przez:

- 1) Rzecznika dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Sprawozdanie z działalności rzecznika dyscypliny finansów publicznych w 2006 roku – przedłożone Głównemu Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych – zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2005 r. w sprawie działania organów orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz

organów właściwych do wypełniania funkcji oskarżyciela (Dz. U. Nr 136, poz. 1143).

- 2) Przewodnicząca Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Sprawozdanie o sposobie rozpoznania wniosków o ukaranie wniesionych w roku 2006 do komisji orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych – przedłożone Przewodniczącemu Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych – zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2005 r. w sprawie działania organów orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz organów właściwych do wypełniania funkcji oskarżyciela (Dz. U. Nr 136, poz. 1143).

Prawomocne orzeczenia o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych były w 2007 r. zgłaszane zgodnie z dyspozycją art. 188 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

III. Zadania w zakresie kontroli

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

Zadania ujęte w planie kontroli na 2007 rok zostały wykonane. Wydział przeprowadził **103 kontrole**, w tym: 54 kontroli kompleksowych i 49 kontroli problemowych.

Stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały opisane w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek, zawierających wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności. Ogółem w wystąpieniach pokontrolnych zawarto **1463 wniosków pokontrolnych**.

Szczegółowe informacje dotyczące przeprowadzonych kontroli zostały zawarte w sprawozdaniu z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej za 2007 rok.

2 i 3. Szkolenie inspektorów ds. kontroli w zakresie problemów objętych działalnością kontrolną. Szkolenie absolwentów wyższych uczelni zatrudnionych w Izbie w celu przygotowania ich do pracy w charakterze inspektora ds. kontroli.

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

4. Opracowanie sprawozdania z realizacji planu kontroli i działań pokontrolnych za rok 2006.

Sprawozdanie z realizacji planu kontroli i działań pokontrolnych w 2006 roku zostało opracowane zgodnie z terminem ustalonym w ramowym planie pracy Izby i przyjęte przez Kolegium RIO uchwałą nr 39/2007 z 21 marca 2007 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2006 rok.

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 analizowali rozstrzygnięcia nadzorcze i wydane opinie w sprawach dotyczących tej jednostki oraz dokumenty planistyczne i sprawozdawcze gromadzone w WIAS. Informacje w nich zawarte były uwzględniane przy opracowywaniu szczegółowego planu kontroli jednostki. Współpraca w tym zakresie była realizowana w trybie roboczym także w czasie trwania kontroli oraz po jej zakończeniu.

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 polegała na bieżącym przekazywaniu informacji.

7. Opracowanie planu pracy Wydziału, w tym planu kontroli podmiotów, o których mowa w art. 1 ust. 2 ustawy o r.i.o. – na 2008 rok.

Plan kontroli jednostek samorządu terytorialnego na 2008 rok został opracowany w ustalonym terminie i przyjęty przez Kolegium RIO uchwałą nr 122/2007 z 19 grudnia 2007 roku w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz planu kontroli na 2008 rok.

IV. Zadania inne w zakresie sprawowania funkcji kontrolnej

Część I – Kontrola i przekazywanie sprawozdań jednostek samorządu terytorialnego

1. Kontrola formalna i rachunkowa kwartalnych sprawozdań z wykonania budżetów j.s.t. oraz wniosków gmin o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej (art. 9a ustawy o r.i.o.).

W 2007 r. skontrolowano 10392 sprawozdania budżetowe (w 2006 r. 10242), przedłożone przez przewodniczących organów wykonawczych 196 nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego i 13 związków międzygminnych. Kontrola 9738 sprawozdań, czyli 93,7% (w 2006 r. 84,0%) była przeprowadzona z użyciem programu BeSTi@. Wśród skontrolowanych 1880 (18,1%) stanowiły korekty sprawozdań.

Wyższa o 150 – w porównaniu do kontrolowanych w 2006 r. – liczba sprawozdań budżetowych była wynikiem wzrostu liczby korekt sprawozdań o 725, w tym sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz Rb-NDS w związku z brakiem zgodności planowanych kwot dochodów i wydatków z wielkościami wynikającymi z podjętych uchwał. Natomiast zwiększona liczba korekt sprawozdań Rb-30 i Rb-31 wynikała z zakwestionowania przez Ministerstwo Finansów (pismo: ST2-4830-38/2/2007 z 24 lipca 2007 r.) sposobu klasyfikowania przychodów i kosztów zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych.

W zakresie obowiązków dotyczących kontroli pod względem rachunkowym i formalnym wniosków gmin o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównanie ubytków dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych (rozporządzenie Ministra Finansów z 13 kwietnia 2004, Dz.U. Nr 65, poz. 599 ze zm.) – przekazano Ministerstwu Finansów (pismo: WIAS-

4441-1/07 z 6 września 2007 r.) 6 złożonych wniosków gmin (Dzierżoniów m., Gromadka, Polkowice, Kłodzko m., Legnica m. Wałbrzych m.).

Liczba sprawozdań budżetowych j.s.t. oraz wniosków gmin o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej skontrolowanych w latach 2006 i 2007

Nazwa sprawozdania	Ilość sprawozdań ogółem w 2006 r.			Ilość sprawozdań ogółem w 2007 r.		
	pierwotne	korekty	razem	pierwotne	korekty	razem
Rb-27S	838	164	1002	836	353	1189
Rb-28S	838	143	981	836	231	1067
Rb-NDS	838	176	1014	834	369	1203
Rb-Z	838	242	1080	835	260	1095
Rb-N	838	50	888	835	96	931
Rb-PDP	338	81	419	338	45	383
Rb-ST	0	0	0	209	86	295
Rb-30	436	93	529	409	140	549
Rb-31	113	15	128	90	30	120
Rb-32	765	16	781	0	0	0
Rb-33	464	42	506	460	61	521
Rb-34	1213	66	1279	1262	151	1413
Razem	7519	1088	8607	6944	1822	8766
Rb- 50	784	43	827	784	11	795
Rb-27 ZZ	784	24	808	784	47	831
Razem	9087	1155	10242	8512	1880	10392
Wnioski o przyznanie części rekompensującej z tyt. zwolnień z pod. od nieruchomości w SSE	6	0	6	6	0	6
Razem	9093	1155	10248	8518	1880	10398

Dane ze skontrolowanych sprawozdań (Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-PDP, Rb-ST, Rb-30, Rb-31, Rb-33, Rb-34) i oryginały sprawozdań Rb-PDP były przekazywane do Ministerstwa Finansów na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z tego:

- dane ze sprawozdań za 2006 r. i za I, II i III kwartał 2007 r. oraz ich korekty w formie elektronicznej z wykorzystaniem systemu BeSTi@ w terminach określonych rozporządzeniem,
- sprawozdania roczne Rb-PDP za 2006 r. (16 marca 2007 r.), sprawozdania półroczne Rb-PDP za I półrocze 2007 r. (7 sierpnia 2007 r.),
- korekty sprawozdań rocznych Rb-PDP, w tym sporządzonych w wyniku kontroli RIO przekazano w zakresie danych dotyczących 2006 r. (Czarny Bór, Ziębice, Świeradów Zdrój) i dotyczących 2005 r. (Jordanów Śląski, Oborniki Śląskie), sukcesywnie po ich skontrolowaniu.

Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości w skontrolowanych sprawozdaniach budżetowych przekazanych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2007 r., dotyczyły:

Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów:

- braku zgodności wykonanych kwot dochodów z tytułu subwencji ogólnej i z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych z wykazami MF,
- braku zgodności kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej z wykazami dysponenta,

- wykazania należności z tytułu subwencji ogólnej i z tytułu udziału w PIT oraz z tytułu dotacji w wysokości planowanych, zamiast w wysokości wykonanych dochodów,
- braku zapewnienia wymaganej zasady bilansowania przy ustaleniu salda końcowego należności,
- błędów w stosowaniu klasyfikacji budżetowej;

Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków:

- braku zgodności wykazanego planu z wynikającym z uchwały budżetowej,
- błędów w ustaleniu kwoty zobowiązań ogółem, wykazanej w wysokości niższej od kwoty zobowiązań wymagalnych,
- wykazania zaangażowania wydatków w wysokości niższej od wykonanych wydatków i zobowiązań wymagalnych,
- błędów w stosowaniu klasyfikacji budżetowej, w tym braku użycia właściwej czwartej cyfry dla wyróżnienia wydatków na projekty, realizowane w ramach programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE;

Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce deficycie:

- nieprawidłowego wykazanie środków na pokrycie deficytu, w tym wykazanie wielkości planowanych niezgodnie z uchwalonym budżetem,
- braku zgodności wykazanych stanów nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków z wielkościami wynikającymi z bilansu budżetu,
- wykazania wykonania rozchodów budżetu w kwotach wyższych od wykonanego wyniku finansowego i wykonanych przychodów, co powodowało wystąpienie ujemnej wartości w pozycji D. Finansowanie,
- wykazania środków na pokrycie deficytu przy realizacji budżetu z nadwyżką;

Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań:

- braku wykazania zobowiązań wymagalnych wobec wierzycieli należących do sektora finansów publicznych i zaliczanych do grupy III, podczas gdy wystąpienie takich zobowiązań wynikało z danych sprawozdania Rb-28S,
- nieprawidłowego przypisania zobowiązań do odpowiednich wierzycieli, w tym grup podmiotów należących do sektora finansów publicznych,
- braku wykazania w uzupełniających danych informacji o kredytach i pożyczkach zaciągniętych na realizację projektów z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS;

Rb-N sprawozdanie o stanie należności:

- braku wykazania należności z tytułu udzielonej pożyczki,
- braku wykazania należności wymagalnych, w tym w związku z wykazaniem zaległości podatkowych w Rb-27S;

Rb-PDP:

- braku zachowania spójności z danymi Rb-27S w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji organów podatkowych,
- braku zachowania spójności z danymi Rb-27S w zakresie wpływów z podatku od nieruchomości, wynikających z zastosowania niewłaściwego paragrafu dochodów dla wierzytelności zhipotekowanych;

Rb-30, Rb-31, Rb-33, Rb-34 sprawozdania z wykonania planu finansowego:

- zaliczenia do planu przychodów zakładu dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (Rb-30),
- błędów w stosowaniu klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do przychodów i kosztów (Rb-30, Rb-31),
- braku spójności z danymi sprawozdania Rb-28S w zakresie przekazanych z budżetu kwot dotacji przedmiotowych (Rb-30),
- braku zachowania wymaganej ciągłości bilansowej w zakresie stanu środków obrotowych (Rb-30, Rb-33, Rb-34);

Rb-ST:

- wykazania stanu środków na rachunku wydatków niewygasających w wysokości niższej od wynikającej z uchwały, podjętej w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających,
- brak wykazania stanu środków dotacji i subwencji, przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku,
- błędy rachunkowe w podsumowaniach

2. Sporządzanie i przekazywanie zbiorczych sprawozdań w zakresie operacji finansowych na podstawie sprawozdań zbiorczych otrzymanych z j.s.t. (§ 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r., Dz. U. Nr 113, poz. 770).

Do sporządzania i przekazywania do Izby zbiorczych sprawozdań w zakresie operacji finansowych według rodzaju jednostek – zobowiązane są jednostki samorządu terytorialnego, będące organem założycielskim lub nadzorującym dla instytucji kultury, dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (sp zoz), dla funduszy celowych posiadających osobowość prawną, oraz dla osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw (z wyłączeniem przedsiębiorstw i spółek prawa handlowego).

Według prowadzonego w Izbie monitoringu liczby jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) zobowiązanych do sporządzania i przekazywania sprawozdań zbiorczych i liczby ich jednostek organizacyjnych – w 2007 r. (stan na III kw.) zobowiązanych było 191 j.s.t., będących organem założycielskim dla:

- samorządowych instytucji kultury – 166 j.s.t. (84,7%) dla 295 instytucji,
- samorządowych sp zoz – 99 j.s.t. (50,5%) dla 154 sp zoz,
- samorządowych funduszy celowych – 1 j.s.t. dla WFOŚiGW,
- posiadających osobowość prawną – 1 j.s.t. dla 4 podmiotów.

Sprawozdania w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych zbadane w latach 2006 i 2007

Rodzaj sprawozdania	Liczba j.s.t. *		Liczba zbadanych sprawozdań	
	2006	2007	2006	2007
Rb-Z Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych				
Rb-N Sprawozdanie o stanie należności				
- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (grupa 62)	98	99	800	1646
- samorządowych instytucji kultury (grupa 42)	167	166	1344	1646
- funduszu celowego posiadającego osobowość prawną (grupa 12)	1	1	0	0
- samorządowych osób prawnych (grupa 82)	1	1	8	8
- zbiorczo jednostek nadzorujących lub założycielskich (grupa 99)	183	191	1474	1646
Rb-UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań				
Rb-UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności	x		x	
- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (grupa 62)		99		450
- samorządowych instytucji kultury (grupa 42)		166		450
- funduszu celowego posiadającego osobowość prawną (grupa 12)		1		0
- samorządowych osób prawnych (grupa 82)		1		2
- zbiorczo jednostek nadzorujących lub założycielskich (grupa 99)		191		450

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

Przepisy rozporządzenia nakładają na regionalne izby obrachunkowe **obowiązek sporządzania i przekazywania** do Głównego Urzędu

Statystycznego: kwartalnych zbiorczych sprawozdań Rb-Z i Rb-N oraz rocznych sprawozdań zbiorczych Rb-UZ i Rb-UN (według grup rodzajowych jednostek), sporządzanych na podstawie sprawozdań zbiorczych jednostek samorządu terytorialnego.

W 2007 r. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu sporządziła i przekazała do GUS w formie elektronicznej i w formie dokumentu:

- 1) kwartalne sprawozdania zbiorcze Rb-Z i Rb-N, sporządzone według stanu:
 - na koniec IV kw. 2006 r. – 13 marca,
 - na koniec I kw. 2007 r. – 15 maja,
 - na koniec II kw. 2007 r. – 10 sierpnia,
 - na koniec III kw. 2007 r. – 14 listopada,
- 2) roczne sprawozdania zbiorcze Rb-UZ i Rb-UN, sporządzone według stanu na koniec 2006 r. – 13 marca,
- 3) 3 korekty sprawozdań kwartalnych i rocznych (za IV kw. i za 2006 r.) oraz 3 korekty sprawozdań kwartalnych (za I, II i III kw. 2007 r.).

Wykonanie w 2007 r. zadań w zakresie sporządzania i przekazywania tych sprawozdań – ze względu na wprowadzenie dodatkowych sprawozdań rocznych Rb-UZ i Rb-UN, a także ze względu na zmianę w trakcie roku objaśnień, dotyczących zakresu danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-N – wymagało zwielokrotnienia nakładu pracy związanej z ich kontrolą, sporządzaniem i przekazywaniem. Regionalnym izbom obrachunkowym w 2007 r. nadal nie został udostępniony program usprawniający obsługę tych sprawozdań.

Dane ze sporządzonych przez Izbę zbiorczych sprawozdań Rb-Z wskazują, że **zadłużenie** samorządowych podmiotów, dla których nadzorowane przez Izbę jednostki samorządu terytorialnego są organem założycielskim lub nadzorującym – na koniec III kw. 2007r. – wyniosło:

- łącznie – 715.700 tys. zł (na koniec III kw. 2006 r. wyniosło 906.905 tys. zł),
- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej – 712.853 tys. zł (analogiczne: w 2006 r. – 903.673 tys. zł, w 2005 r. – 1.065.058 tys. zł). Znaczące zmniejszenie w 2007 r. zadłużenia dolnośląskich samorządowych sp zoz ujawnia pozytywne skutki działania ustawy z 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684 ze zm.).

3. Obsługa plików kwartalnych i rocznych sprawozdań o udzielonej przez organy j.s.t. pomocy publicznej oraz kwartalnych sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach należnych świadczeń (art. 32 ust. 4 i art. 34 ust 2 ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej), Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404).

Wykonywany w 2007 r. zakres zadań związanych z obsługą plików sprawozdań dotyczących pomocy publicznej przekroczył ramy przyjęte w planie pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2007 rok – ze względu na zmiany w ustawie – wprowadzone ustawą z dnia 7 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej i niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 245, poz. 1775).

Powyższą zmianą wprowadzono obowiązek sporządzania i przekazywania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie i rybołówstwie, a także obowiązek składania informacji o nieudzieleniu pomocy w danym okresie sprawozdawczym (dodany art. 32a).

W zakresie określonych art. 32 ust. 4, art. 32a ust. 4, art. 34 ust. 2 ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404) obowiązków pośredniczenia regionalnych izb obrachunkowych w przekazywaniu sprawozdań organom monitorującym pomoc publiczną – Izba przekazała w 2007 roku:

- 1) Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów:
 - pliki rocznych sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej (za 2006 r. – 176),
 - pliki kwartalnych sprawozdań (za IV kw. 2006 r. i za I - III kw. 2007 r. – 623),
 - pliki informacji o nieudzieleniu pomocy publicznej w odpowiednich okresach sprawozdawczych (za III kw. 2007 r. 56),
 - zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 12 lipca 2007 r. (Dz. U. Nr 133, poz. 923);
- 2) ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych – pliki sprawozdań kwartalnych o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych: za IV kw. 2006 r. oraz za I i II kw. 2007 r. (455 plików),
 - zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 12 lipca 2007 r.,
- 3) ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa;
 - pliki sprawozdań miesięcznych o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (46 plików za m-ce czerwiec – listopad 2007 r.)
 - pliki informacji o nieudzieleniu pomocy w danym okresie sprawozdawczym (547 plików),
 - zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 kwietnia 2007 r. (Dz. U. Nr 71, poz. 475).

4. Wykonanie zadań związanych z przyjmowaniem sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w § 19 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) i udostępnienie GUS.

W ramach wykonywania w 2007 r. zadań dotyczących sprawozdań finansowych nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego – przyjęto, po skontrolowaniu:

- 196 bilansów z wykonania budżetu JST i 13 budżetu związku,
- 209 sprawozdań finansowych łącznych jednostek budżetowych,
- 129 sprawozdań finansowych łącznych zakładów budżetowych,
- 34 sprawozdania finansowe łączne gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych.

Poczynając od sprawozdań, sporządzanych według stanu na 31 grudnia 2006 r. jednostki samorządu terytorialnego sporządzają łączne sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, osobno dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych. Wprowadzenie sprawozdań finansowych w miejsce bilansów oznaczało zwiększenie obowiązków Izby w zakresie kontroli prawidłowości sporządzenia tych dokumentów. Zmiana wzorów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych niekorzystnie oddziaływała na zwiększenie (do 20%) liczby dokumentów wymagających dokonania korekty.

W 2007 r. ponad 50% nadzorowanych jednostek korzystało przy sporządzaniu i przekazywaniu bilansu z wykonania budżetu i bilansów łącznych z funkcji programu BeSti@, co usprawniło komunikację w zakresie przekazywania sprawozdań i ich korekt.

Na prośbę GUS skompletowano i udostępniono 29 czerwca 2007 r.:

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

Powyższe dokumenty, po wykorzystaniu do celów badań statystycznych, zostały Izbie zwrócone. Udostępnienie bilansów łącznych w terminie przekazywania przez jednostki samorządu terytorialnego skonsolidowanych bilansów ograniczyło możliwość kontroli skonsolidowanych bilansów.

5. Przyjmowanie skonsolidowanych bilansów j.s.t. i zapewnienie przepływu elektronicznego danych do Ministerstwa Finansów (§ 19 ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r.)

W 2007 r. Izba przekazała do Ministerstwa Finansów:

- 1) 13 lutego 2007 r. – 208 skonsolidowanych bilansów jednostek samorządu terytorialnego (dokumentów), sporządzonych na dzień 31 grudnia 2005 r., tj. w terminie 14 dni od otrzymania ostatniego skonsolidowanego bilansu – zgodnie z zasadą obowiązującą za ten okres sprawozdawczy,
- 2) sukcesywnie (w programie BeSTi@) – 205 elektronicznych wersji skonsolidowanych bilansów jednostek samorządu terytorialnego, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2006 r. – po uprzednim uzyskaniu wymaganych korekt (korekty dotyczyły 29 sprawozdań, tj. 14% kontrolowanych).

Dopełnienie obowiązku przekazania do Ministerstwa skonsolidowanych bilansów za 2005 r. pozbawiło Izbę możliwości kontroli zachowania zasady ciągłości bilansowej w bilansach sporządzonych za 2006 r.

Skonsolidowanego bilansu, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2006 r. nie przekazały do końca 2007 r. 4 jednostki (Województwo samorządowe, Powiat dzierzoniowski, Ścinawa i Międzybórz).

V. Zadania inne

Część II – Współdziałanie z innymi organami w zakresie wykonywania zadań określonych w ustawie o regionalnych izbach obrachunkowych

1. Przedłożenie ministrowi właściwemu do spraw administracji publicznej sprawozdań za rok 2006, po ich przyjęciu przez kolegium izby (art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o r.i.o.)

Przyjęte przez Kolegium Izby:

uchwałą nr 38/2007 z 21 marca 2007 roku – Sprawozdanie z wykonania budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2006 rok,

uchwałą nr 39/2007 z 21 marca 2007 roku – Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2006 rok,

uchwałą nr 40/2007 z 21 marca 2007 roku – Sprawozdanie z rocznego wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w tym planu kontroli za 2006 rok

– Prezes Izby przedłożył Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji za pismem z 28 marca 2007 roku (znak: GP – 070 – 1/07).

2. Udział w opracowaniu sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego za rok 2005 (art. 25a ust. 1 pkt 7 ustawy o r.i.o.).

W wykonaniu zadania KRRIO w zakresie przedłożenia w terminie do 30 czerwca Sejmowi i Senatowi sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego, Naczelnik WKGF i Naczelnik WIAS – w ramach współpracy z Komisją Analiz KRRIO – zapewnili w pierwszym kwartale 2007 r. opracowanie i przekazanie materiałów analitycznych do części I sprawozdania, dotyczącej wyników działalności Izby w 2006 roku.

Naczelnik WIAS uczestniczyła w redakcji wniosków końcowych podczas warsztatów organizowanych przez RIO w Gdańsku w dniach 23–25 maja 2007 r.

3. Przedstawienie właściwemu wojewodzie i ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o negatywnej opinii wydanej w sprawie określonej w art. 13 pkt 5 ustawy (art. 21 ust. 2 ustawy o r.i.o.).

W wykonaniu tego zadania Prezes Izby – pismem z 16 maja 2007 r. (znak: WIAS – 449 – 1/07) poinformował Ministra Finansów i Wojewodę Dolnośląskiego o wydaniu negatywnej opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żarowa sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2006 z powodu przekroczenia dopuszczalnej granicy zadłużenia, określonej w art. 170 ust. 1 oraz naruszenia zasad gospodarki finansowej, określonych w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 248, poz. 2104 ze zm.).

Zakres przedstawionej informacji obejmował także wyniki opiniowania sprawozdań i informację zbiorczą o wykonaniu budżetu za rok 2006 przez jednostki objęte nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

4. Przekazywanie właściwym organom informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji i rozliczeń dotacji celowych (art. 10 ustawy o r.i.o.).

Informacje w tym zakresie były przekazywane w piśmie przewodnim kierowanym do Dyrektora Departamentu Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów w związku z przekazywaniem korekt sprawozdań budżetowych (Rb-PDP) gmin, zobowiązanych do ich sporządzenia w wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

W 2007 r. wystąpiło 5 przypadków zobowiązania gmin do sporządzenia korekty sprawozdań rocznych Rb-PDP, w tym w zakresie danych dotyczących 2006 r. (Czarny Bór, Ziębice, Świeradów Zdrój) i dotyczących 2005 r. (Jordanów Śląski, Oborniki Śląskie) – z powodu:

- wykazania zawyżonych kwot skutków obniżenia górnych stawek podatków (Oborniki Śląskie) i zawyżenia skutków udzielonych ulg (Oborniki Śląskie, Świeradów Zdrój, Ziębice), tj. okoliczności niewpływających na wysokość przyznanej gminie subwencji ogólnej,
- niewykazania pełnych kwot skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń zwolnień (Jordanów Śląski), co wywołało skutki prawne (decyzja Ministra Finansów o zmniejszeniu części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gminy),
- niewykazania skutków obniżenia górnych stawek podatków (Czarny Bór), tj. sytuacji, która spowoduje wszczęcie postępowania w sprawie ponownego ustalenia należnej gminie subwencji ogólnej (informacja przekazana 4 grudnia 2007 r.).

5. Opracowanie na prośbę organów rządowych analiz i opinii w sprawach określonych ustawami (art. 1 ust. 3 ustawy o r.i.o.).

Dane dotyczące zakresu sporządzonych w 2007 r. analiz i opinii, w tym w związku z art. 1 ust. 3 ustawy o r.i.o. – szczegółowo przedstawiono w sprawozdaniu z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby za 2007 rok.

6. Rozpatrywanie skarg na działalność organów stanowiących j.s.t. w zakresie spraw finansowych (art. 229 pkt 1 KPA)

Informacje o wykonaniu zadań w tym zakresie w 2007 r. przedstawiono w pkt. 6 część I. sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy Izby.

VI. Zadania w zakresie szkolenia i informacji

Wykonanie przez Izbę w 2007 r. zadań w zakresie szkolenia i informacji przedstawiono w sprawozdaniu z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2007.

VII. Wykonanie zadań w zakresie wewnętrznego funkcjonowania Izby

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2006 – opracowane przez kierownika jednostki w terminie i przedstawione na VII posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 21 marca 2007 roku – zostało przyjęte przez Kolegium (uchwała nr 38/2007).
2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2006 – opracowane przez Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej (dalej WKGF) i Naczelnika Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń (dalej WIAS) – zostało przyjęte przez Kolegium Izby na VII posiedzeniu w dniu 21 marca 2007 roku (uchwała nr 39/2006).
3. Sprawozdanie z wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2005 rok – opracowane zgodnie z dyspozycją § 5 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 16 lipca 2004 r. (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) – zostało przyjęte przez Kolegium Izby na VII posiedzeniu w dniu 21 marca 2007 roku (uchwała nr 40/2007).
4. Ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz plan kontroli na 2008 rok – przedstawiony Kolegium przez Naczelnika WKGF i Naczelnika WIAS – został przyjęty na XXII posiedzeniu Kolegium w dniu 19 grudnia 2007 roku (uchwała nr 122/2007).
5. Wnioski do projektu budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2008 rok – zostały zgłoszone na VIII posiedzeniu Kolegium 4 kwietnia 2007 roku i przyjęte uchwałą nr 49/2007.

Projekt budżetu Izby na rok 2008 (projekt planów finansowych) – został opracowany i przekazany zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783).

6. Sprawozdania z wykonania budżetu Izby – były w 2007 r. sporządzane i przekazywane zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
7. Ewidencję przekazanych do nadzoru Izby uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego i ewidencję wyników ich badania przez Kolegium prowadzono w 2007 r. z użyciem rejestrów elektronicznych. W Wydziale Informacji Analiz i Szkoleń prowadzono ewidencję wszystkich kwot ustalonych w budżetach nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego, co zapewniło sprawowanie funkcji nadzorczych i kontrolnych w zakresie prawidłowego ustalenia planu dochodów i wydatków. W wynikach badania Kolegium w 2007 r. – uchwały i zarządzenia podejmowane w sprawie zmiany budżetu – ustalono w liczbie 5098, co wskazuje, że w samorządowym budżecie w trakcie roku budżetowego dokonywano ponad 24 zmian
8. Obsługę administracyjną Kolegium Izby – prowadził Gabinet Prezesa, a w jej ramach zapewniano organizację i dokumentowanie posiedzeń Kolegium, sporządzanie, gromadzenie, przekazywanie i archiwizowanie dokumentacji oraz przekazywanie uchwał Kolegium do ogłoszenia na stronie BIP.
9. Obsługę administracyjną 5 Składów Orzekających Izby – prowadzono w WIAS, w tym również w zakresie przygotowania materiałów analitycznych i informacji, dotyczących przebiegu procesów finansów publicznych w nadzorowanych jednostkach samorządu terytorialnego, w zakresie uzgodnionym z członkami Kolegium.
10. Obsługę administracyjno-prawną Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych – prowadzono w WIAS, a w jej ramach zapewniano: organizacyjne przygotowanie posiedzeń Komisji, prowadzenie dokumentacji, kompletowanie, przechowywanie, udostępnianie i archiwizowanie akt, prowadzenie korespondencji i wykonywanie innych poleceń Przewodniczącego Komisji.
11. Obsługę administracyjną Rzecznika dyscypliny finansów publicznych – prowadzono w WIAS.
12. Sprawy pracownicze, w tym kadrowe – zapewniało Biuro Izby, a obsługę księgową – Sekcja księgowości w siedzibie Izby we Wrocławiu.

W 2007 roku:

- liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty zatrudnionych na dzień 31 grudnia wynosiła 97 pracowników, w tym z wyższym wykształceniem 88,7%,
 - średnie zatrudnienie pracowników wyniosło 94,8, w tym pracowników WKGF i WIAS wyniosło 66 osób,
 - do pracy w Izbie przyjęto 9 pracowników, w tym 4 do WKGF i 3 do WIAS
 - umowa o pracę została rozwiązana z 8 pracownikami, w tym z 3 inspektorami WKGF i 3 specjalistami WIAS,
 - kwalifikacje zawodowe podnosiło 6 pracowników,
 - wszystkim pracownikom Izby zapewniono szkolenie w zakresie udzielania pierwszej pomocy.
13. Audyt wewnętrzny w Izbie w 2007 r. – był prowadzony według planu audytu, przygotowanego przez zatrudnionego audytora wewnętrznego.
 14. Prowadzenie i aktualizację strony BIP – zapewniał wyznaczony pracownik WIAS.

15. Prowadzenie spraw archiwum zakładowego – zapewniło Biuro Izby, w tym wyznaczeni pracownicy w Zespołach Zamiejscowych.
16. Zaopatrywanie Izby w niezbędne urządzenia, sprzęt biurowy i materiały biurowe – zapewniało Biuro Izby przy udziale Kierowników Zespołów Zamiejscowych.
17. Doposażenie i modernizację sprzętu komputerowego oraz zapewnienie sprawnego funkcjonowania sieci i sprzętu w siedzibie i w Zespołach Zamiejscowych Izby – zapewniało Biuro Izby, w tym pracownik do spraw informatyki i administrowania siecią.
18. Zapewnienie niezakłóconego działania systemów informatycznych i ich aktualizacja – należało do zadań Biura Izby i zadań WIAS, wykonywanych na wyodrębnionych stanowiskach specjalistów do spraw informacji i informatyzacji. W 2007 r. opracowano i wbudowano funkcję zaczytywania danych z programu BeSTi@ do programu Sysrio, czym zapewniono możliwość korzystania na wszystkich stanowiskach pracowniczych z elektronicznych wersji sprawozdań budżetowych j.s.t., przekazywanych w systemie BeSTi@.

19. Podjęcie działań w zakresie wdrażania systemów informatycznych, zapewniających zwiększenie informatyzacji działalności Izby.

W ramach wykonywania zadań w tym zakresie, na prośbę Ministerstwa Finansów, zobowiązano nadzorowane jednostki do sporządzenia i przekazania w module planistycznym systemu BeSTi@ elektronicznych wersji projektów budżetów na rok 2008, celem zapewnienia wdrożenia tego systemu do prac planistycznych w jednostkach samorządu terytorialnego. Wdrożenie modułu planistycznego systemu BeSTi@ w Izbie jest uzależnione od gotowości jednostek samorządu terytorialnego do przekazywania elektronicznych wersji uchwał w sprawie budżetu i jego zmian.

W ramach współpracy z Ministerstwem Finansów w zakresie działań, podejmowanych celem zwiększenia informatyzacji w jednostkach samorządu terytorialnego, z-a Naczelnika WIAS uczestniczył w pracach zespołu do opracowania systemu "Zarządzanie budżetami jednostek samorządu terytorialnego – sprawozdawczość jednostek organizacyjnych (SJO BeSTi@)", prowadzonych przez Ministerstwo Finansów.

W zakresie zwiększenia informatyzacji działalności Izby – w 2007 r. podjęto prace nad opracowaniem systemu elektronicznego obiegu dokumentów. Pracownikom Izby zapewniono udział w pracach Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych w regionalnych izbach obrachunkowych przy KRRIO.

Uchwały i zarządzenia jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych zbadane przez Kolegium RIO we Wrocławiu w 2007 roku

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	133	78	77	0	1	1	0	0
2	zmian budżetu i w budżecie	5098	1800	3298	5098	4875	223	206	5	6	4	2	6
3	udzielenia absolutorium	206	206	0	206	206	0	0	0	0	0	0	0
4	nieudzielenia absolutorium	2	2	0	2	1	1	0	0	1	0	1	0
5	procedury uchwalania budżetu	64	64	0	64	60	4	3	0	1	1	0	0
6	wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego	98	98	0	98	95	3	3	0	0	0	0	0
7	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu	40	40	0	40	37	3	2	0	1	0	1	0
8	zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych	344	344	0	344	320	24	21	0	3	0	3	0
9	udzielenia poręczeń	40	38	2	40	34	6	0	0	6	0	6	0
10	trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli szkół i placówek	24	24	0	24	20	4	0	0	4	0	4	0
11	trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania (art. 176 ust. 3 u.f.p.)	10	10	0	10	8	2	0	0	2	0	2	0
12	stawek dotacji przedmiotowych (art. 174 ust. 4 u.f.p.)	69	69	0	69	69	0	0	0	0	0	0	0
13	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów	23	23	0	23	23	0	0	0	0	0	0	0
14	podatków i opłat lokalnych	948	948	0	948	911	37	7	0	30	27	3	0
15	pozostałe uchwały (określić jakie):	277	261	16	277	246	31	7	0	24	4	20	0
16	trybu postępowania o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie	61	61	0	61	56	5	0	0	5	3	2	0
17	udzielania pożyczek	11	11	0	11	9	2	0	0	2	0	2	0
18	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	3	1	2	3	2	1	0	0	1	0	1	0
	Razem, w tym:	7529	4211	3318	7529	7105	424	326	5	87	40	47	6
	gminy	6273	3683	2590	6273	5909	364	271	3	84	39	45	6
	powiaty	856	346	510	856	807	49	46	1	2	1	1	0
	miasta na prawach powiatu	212	85	127	212	209	3	3	0	0	0	0	0
	województwo	100	37	63	100	100	0	0	0	0	0	0	0
	związki	88	60	28	88	80	8	6	1	1	0	1	0