

## Informacja o działalności Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w roku 2001

W 2001 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze obejmowała swoim zasięgiem łącznie 100 jednostek, w tym:

- 81 gmin,
- 2 miasta na prawach powiatu,
- 11 powiatów ziemskich,
- 1 samorząd wojewódzki,
- 5 związków międzygminnych.

Wykonując swoje zadania ustawowe prowadziła działalność: nadzorczą, opiniodawczą, kontrolną, informacyjno-szkoleniową.

### 1. Działalność nadzorcza

Zakres badanych uchwał jednostek samorządu terytorialnego w 2001 r. był taki sam jak w 2000 r.

W analizowanym okresie Kolegium na 34 posiedzeniach przeprowadziło badania w zakresie zgodności z prawem 3.608 uchwał organów j.s.t.

W porównaniu z 2000 r. w którym nadzorem objęto 3.373 uchwały liczba badanych uchwał uległa zwiększeniu.

Z ogólnej ilości uchwał objętych nadzorem rozstrzygnięcia Kolegium przedstawiają się następująco:

- przyjęte bez uwag – 3.260,
- z nieistotnym naruszeniem prawa – 275,
- z istotnym naruszeniem prawa – 73.

Porównując wyniki badań z badanymi uchwałami w 2000 r. stwierdzić należy, że wyraźnie zmniejszyła się liczba uchwał podjętych z naruszeniem prawa, w tym z istotnym naruszeniem prawa wymagającym wszczęcia postępowania nadzorczego.

Budżet na 2001 r. w zdecydowanej większości uchwalony był w grudniu 2000 r.

Jedynie trzy jednostki samorządowe uchwały budżety w 2001 r. tj. – miasto na prawach powiatu, gmina i związek gmin.

Rozstrzygnięcia nadzorcze dotyczące uchwalonych budżetów na 2001 r. przedstawiają się następująco:

Ogółem – 100, w tym:

- przyjęte bez uwag – 72,
- z nieistotnym naruszeniem prawa – 27,
- z istotnym naruszeniem prawa – 1.

Poniższa tabelka obrazuje jak rozstrzygnięcia przedstawiają się w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego:

Wyszczególnienie	Ilość jednostek (uchwał)	Rozstrzygnięcia		
		bez uwag	nieistotne naruszenie prawa	istotne naruszenie prawa
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Ogółem</b>	<b>100</b>	<b>72</b>	<b>27</b>	<b>1</b>
Gminy	81	55	25	1
Powiaty	11	9	2	-
Miasta na prawach powiatu	2	2	-	-
Województwo samorządowe	1	1	-	-
Związki międzygminne	5	5	-	-

W 2001 r. w nadzorowanych uchwałach najczęściej nieprawidłowości stwierdzono w uchwałach dotyczących podatków i opłat lokalnych. W tej kategorii przebadano 761 uchwał z czego w 182 uchwałach stwierdzono naruszenie prawa w tym 46 uchwał uznano za nieważne.

Łączne wyniki rozstrzygnięć nadzorczych we wszystkich badanych uchwałach w 2001 r. przedstawia poniższa tabela.

Jednostki samorządowe	Liczba zbadanych uchwał	Wyniki postępowania nadzorczego			
		bez naruszenia prawa	z nieistotnym naruszeniem prawa	z istotnym naruszeniem prawa	nieważne
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Ogółem</b>	<b>3.608</b>	<b>3.260</b>	<b>275</b>	<b>6</b>	<b>64</b>
Gminy	2.958	2.627	264	5	59
Powiaty	332	321	8	1	2
Miasta na prawach powiatu	247	241	3	-	3
Samorząd województwa	48	48	-	-	-
Związki międzygminne	23	23	-	-	-

## **II. Działalność opiniodawcza**

W 2001 r. wykonując swoje zadania składy orzekające łącznie wydały 532 opinie o 10 więcej niż w 2000 r.

Wydane opinie dotyczyły:

- możliwości spłaty kredytu lub pożyczek,
- przedkładanych projektów budżetów,
- sprawozdania z wykonania budżetu za 2000 r.,
- wniosków komisji rewizyjnych i absolutorium,
- zamiaru emisji papierów wartościowych,
- możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy ukształtowania się długu.

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

### **III. Działalność kontrolna**

#### *1. Kontrole kompleksowe*

Spośród podjętych 30 kontroli kompleksowych do końca 2001 r. zakończono kontrole 26 jednostek, natomiast pozostałe cztery kontrole kontynuowane będą w 2002 roku.

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

#### *2. Kontrole problemowe*

W 2001 r. podjęto i zakończono 5 kontroli problemowych.

#### *3. Kontrole doraźne*

W 2001 r. podjęto 12 kontroli doraźnych z których 11 zostało zakończonych, a pozostała jedna i zakończona została w 2002 roku.

#### *4. Kontrole sprawdzające*

Sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych dokonywane było podczas każdej kontroli kompleksowej.

Podjęto również 7 odrębnych kontroli sprawdzających wykonanie wniosków pokontrolnych.

Po zakończeniu 53 kontroli skierowano do 45 kontrolowanych jednostek wystąpienia pokontrolne. W pozostałych nie stwierdzono nieprawidłowości lub występujące uchybienia usuwane były w toku kontroli po udzieleniu instruktażu przez inspektora przeprowadzającego kontrolę.

### **IV. Działalność informacyjno-szkoleniowa**

Łącznie w 2001 r. odbyły się 22 spotkania szkoleniowe skarbników i pracowników samorządowych. O tematyce szkoleń zdecydowało wprowadzenie nowych uregulowań prawnych dotyczących gospodarki finansowej jak również zmian w dotychczas obowiązujących przepisach prawnych.

W szkoleniach uczestniczyło łącznie 988 osób.

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

W 2001 r. do Komisji Orzekającej wpłynęło 36 wniosków o ukaranie skierowanych przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, jego zastępcę, NIK.

Wydano 28 orzeczeń oraz 4 postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania, 4 sprawy przeszły do załatwienia w 2002 roku.

Od wydanych orzeczeń w 2001 r. do Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Ministrze Finansów w Warszawie wniesiono 4 odwołania.

Tabela 1. Informacja o uchwałach jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych zbadanych w 2001 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze

Lp.	Uchwały w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał		Wyniki badania nadzorczego							
		Ogółem 2001 r.	w w tym: uchwał zarządów	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa	z tego:					
						z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowanie umorzono	nieważne	z tego:		
									nieważne w części	nieważne w całości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	budżetu	100	-	72	28	27	1	-	-	-	
2	zmian budżetu	2.384	1.294	2.275	109	96	5	5	4	1	
3	absolutorium dla zarządu:	98	-	96	2	-	-	2	-	2	
	- w sprawie udzielenia	96	-	96	-	-	-	-	-	-	
	- w sprawie nieudzielenia	2	-	-	2	-	-	2	-	2	
4	procedury uchwalania budżetu	9	-	8	1	1	-	-	-	-	
5	układu wykonawczego budżetu j.s.t.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez zarząd	13	-	10	3	2	-	1	-	1	
7	zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych	140	-	124	16	7	-	9	1	8	
8	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę	23	-	23	-	-	-	-	-	-	
9	udzielania poręczeń majątkowych	14	2	12	2	2	-	-	-	-	
10	określenia zakresu i zasad przyznawania dotacji dla jednostek organizacyjnych j.s.t.	8	-	7	1	-	-	1	-	1	
11	zasad przyznawania dotacji dla podmiotów niepublicznych	22	-	19	3	3	-	-	-	-	
12	uchwalania planu przychodów i wydatków funduszy celowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
13	podatków i opłat lokalnych	761	-	579	182	136	-	46	29	17	
14	pozostałe uchwały	36	3	35	1	1	-	-	-	-	
<b>Ogółem:</b>		<b>3.608<sup>1)</sup></b>	<b>1.299</b>	<b>3.260</b>	<b>348</b>	<b>275</b>	<b>6</b>	<b>64</b>	<b>34</b>	<b>30</b>	

<sup>1)</sup> w tym: uchwały zmieniające budżet w 2000 r. a zbadane w roku 2001 – 538 uchwał (w tym 17 uchwał z naruszeniem prawa, z których 3 uchwały bez umorzenia postępowania nadzorczego).

**Tabela 2. Wyniki działalności opiniodawczej izb i charakter wydanych opinii w 2001 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba wydanych opinii			
		Razem	Charakter wydanych opinii		
			pozytywne	pozytywne z uwagami	negatywne
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
	<b>2001 r. - ogółem</b>	<b>532</b>	<b>435</b>	<b>95</b>	<b>2</b>
1	a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	43	43	-	-
	b) przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia j.s.t.	98	64	34	-
	c) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze	99	69	30	-
	d) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. i zadań zleconych j.s.t.	99	70	29	-
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	98	96	-	2
	f) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	4	3	1	-
	g) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	91	90	1	-
<b>z tego:</b>					
2	<b>2001 r. - gminy</b>				
	a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	33	33	-	-
	b) przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia j.s.t.	81	49	32	-
	c) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze	81	54	27	-
	d) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. i zadań zleconych j.s.t.	81	55	26	-
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	81	80	-	1
	f) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	1	1	-	-
g) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	77	76	1	-	
3	<b>2001 r. – powiaty</b>				
	a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	9	9	-	-
	b) przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia j.s.t.	11	9	2	-
	c) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze	11	8	3	-
	d) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. i zadań zleconych j.s.t.	11	9	2	-
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	11	10	-	1
	f) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	2	1	1	-
g) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	10	10	-	-	
4	<b>2001 r. – miasta na prawach powiatów</b>				
	a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	1	1	-	-
	b) przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia j.s.t.	2	2	-	-
	c) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze	2	2	-	-
	d) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. i zadań zleconych j.s.t.	2	2	-	-
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	2	2	-	-
	f) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	1	1	-	-
g) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	3	3	-	-	
5	<b>2001 r. – samorzady województw</b>				
	a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	-	-	-	-
	b) przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia j.s.t.	1	1	-	-
	c) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze	1	1	-	-
	d) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. i zadań zleconych j.s.t.	1	1	-	-
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	1	1	-	-
	f) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	-	-	-	-
g) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	1	1	-	-	
6	<b>2001 r. – związki międzygminne</b>				
	a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek	-	-	-	-
	b) przedkładanych projektów budżetów wraz z informacjami o stanie mienia j.s.t.	3	3	-	-
	c) przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze	4	4	-	-
	d) przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. i zadań zleconych j.s.t.	4	3	1	-
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium	3	3	-	-
	f) opinii o zamiarze emisji papierów wartościowych	-	-	-	-
g) możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego	-	-	-	-	