

Uchwała nr 79/2008
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 29 października 2008 roku

w sprawie sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej
Powiatu Kłodzkiego

Na podstawie art.10a ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55 poz. 577 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

W związku z utrzymującym się wysokim poziomem długu publicznego w rozumieniu art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku Nr 249, poz. 2104 ze zm.), postanawia się o sporządzeniu raportu o stanie gospodarki finansowej Powiatu Kłodzkiego.

§ 2.

Ramowy zakres raportu określa załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3.

1. Za przygotowanie projektu raportu odpowiedzialnym jest Członek Kolegium – Marek Głód.
2. Do współpracy przy przygotowaniu projektu raportu Kolegium wyznacza:
 - 1) Członka Kolegium – Danutę Jonas,
 - 2) Członka Kolegium - Lucynę Hanus,
 - 3) Członka Kolegium – Henryk Kamieniecki,
 - 4) Naczelnika WIAS - Elżbietę Jerzmańską,
 - 5) Naczelnika WKGF - Marię Komarnicką.

§ 4.

1. Projekt raportu należy sporządzić w terminie do 18 listopada 2008 roku.
2. Członek Kolegium, o którym mowa w § 3 pkt 1 może zwrócić się do Kolegium o przedłużenie terminu, o którym mowa w pkt 1 uzasadniając wniosek pisemnie.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski

RAMOWY ZAKRES RAPORTU O STANIE GOSPODARKI FINANSOWEJ W POWIECIE KŁODZKIM

cz. I

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

1. Ogólna charakterystyka jednostki

(obszar, mieszkańcy, miejscowości, mapa)

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

2. Sytuacja majątkowa powiatu

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

3. Sytuacja finansowa powiatu

- 3.1. Realizacja budżetu w latach 2005- 2007
- 3.2. Poziom wykonania planowanych wielkości
- 3.3. Struktura budżetu
 - 3.3.1. Dochody budżetu
 - 3.3.2. Wydatki budżetu
 - 3.3.3. Przychody i rozchody budżetu
- 3.4. Wynik budżetu i jego finansowanie
 - 3.4.1. Prognoza kwoty długu
 - 3.4.2. Źródła finansowania deficytu
 - 3.4.3. Bilans z wykonania budżetu
- 3.5. Dług publiczny powiatu
 - 3.5.1 Struktura długu
 - 3.5.2 Charakterystyka powstawania wysokiego poziomu zadłużenia

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

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

5. Wyniki przeprowadzonych przez RIO kontroli gospodarki finansowej powiatu.

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

6. Wyniki kontroli prawidłowości stosowanych procedur kontroli

7. Ocena systemu rachunkowości

7.1. Ocena przyjętych zasad rachunkowości (zarządzenia, regulaminy)

7.2. Ocena prawidłowości rachunkowości podatkowej.

7.3. Ocena poprawności sporządzenia bilansu

[poprawność merytoryczna bilansu: dopełnienie czynności przygotowawczych, przeprowadzenie inwentaryzacji i rozliczenia różnic, kompletność zapisów w księgach, wycena bilansowa, poczynienie wymaganych uzgodnień kont pomocniczych z kontami księgi głównej, sporządzanie zestawienia obrotów i sald oraz poprawność formalno-rachunkowa sporządzanych bilansów].

8. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

cz. II

Ocena sytuacji finansowej powiatu oraz jej wpływ na wykonywanie ustawowych zadań

1. Ocena sytuacji finansowej powiatu oraz stopnia realizacji zadań w latach 2005-2007

1.1. Przebieg wykonania budżetu

1.2. Charakterystyka wyniku budżetu

1.3. Poziom długu publicznego

1.4. Realizacja zadań i obowiązków wynikających z przepisów prawa finansowego

2. Przewidywana sytuacja finansowa powiatu w latach następnych

2.1. Działania organów powiatu podejmowane w celu poprawy sytuacji finansowej

2.2. Możliwości poprawy sytuacji finansowej w wyniku realizacji działań naprawczych

2.3. Skutki nie przyjęcia działań naprawczych (lub ich nie wdrożenia do realizacji)

3. Wpływ sytuacji finansowej na poziom realizacji zadań powiatu w latach następnych

3.1. Przewidywany poziom realizacji zadań powiatu wynikających z ustaw

3.2. Zagrożenia wykonania zadań ustawowych spowodowane złą sytuacją finansową powiatu