

## UCHWAŁA Nr III/70/2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 2 kwietnia 2009 roku w sprawie **opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Nowe Ostrowy z wykonania budżetu za 2008 rok.**

Na podstawie art.13 pkt5 oraz art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Agnieszka Kamyczek-Maszevska - przewodnicząca
2. Józefa Lucyna Michejda - członek
3. Bogusław Wenus – członek

po rozpoznaniu sprawozdań Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2008 rok

### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdania Wójta Gminy Nowe Ostrowy z wykonania budżetu za 2008 rok.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art.199 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno zawierać zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami cytowanego wyżej przepisu ustawy o finansach publicznych.

Podstawę wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu stanowiła analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2008 rok opracowanego przez Wójta Gminy,
- sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2008 roku opracowanych na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), tj:
  - Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-PDP – z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
  - Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
  - Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego,

- Rb-50 – o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
  - Rb-UZ – sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
  - Rb-N - o stanie należności,
  - Rb-UN – sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w 2008 roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Poddano sprawdzeniu ww. sprawozdania Rb w zakresie poprawności formalnej i rachunkowej oraz zastosowanej klasyfikacji budżetowej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych, nie stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie gminy wydatków, nie występują też zobowiązania wymagalne obciążające budżet.

W dziale 758 rozdział 75814 przedmiotowego sprawozdania stwierdzono wystąpienie wydatków w §4580 – pozostałe odsetki w wysokości 470 zł. Z informacji uzyskanych od jednostki wynika, że powyższe odsetki zapłacono od otrzymanej (w okresie styczeń-wrzesień 2008 roku) w zawyżonej wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej. Przyczyną otrzymania subwencji wyższej niż należna, było błędne wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP i RB-27S za 2006 rok skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych. Decyzją Ministra Finansów z dnia 26 września 2008 roku nr ST3/4826/08-94/DWX/08/1212 jednostka została poinformowana o zmniejszeniu wysokości przyznanej subwencji oraz konieczności zapłaty odsetek. W dniu 8 października 2008 roku Wójt Gminy Zdzisław Kostrzewa złożył do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, informując o zapłacie przez jednostkę odsetek. Postanowienie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o odmowie wszczęcia postępowania w powyższej sprawie, z powodu braku w zarzucanym czynie znamion naruszenia dyscypliny finansów publicznych wpłynęło do Gminy Nowe Ostrowy w dniu 19 grudnia 2008 roku.

Badając zgodność kwot podanych w sprawozdaniu opisowym z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb stwierdzono, że są one zgodne.

Skład Orzekający w wyniku analizy dokumentów wskazanych wyżej postanowił sformułować opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały, opinia ta oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez gminę dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za 2008 rok.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art.20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.