

## **UCHWAŁA Nr III/114/2006**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 11 kwietnia 2006r. w sprawie **opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka z wykonania budżetu za 2005 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 Dz.U. Nr 55, poz. 577; z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - przewodnicząca
2. Danuta Kocemba - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

po rozpoznaniu sprawozdań Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka z wykonania budżetu za 2005 rok

### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdania Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka z wykonania budżetu za 2005 rok.

### **Uzasadnienie**

Rada Miasta w Rawie Mazowieckiej w Uchwale Nr XXV/222/05 z dnia 8 lutego 2005r. w sprawie uchwalenia budżetu, określiła zakres i termin sporządzenia sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2005 rok. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej uchwały Rady oraz przepisem art. 136 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)

Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu za 2005 rok była analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2005 rok opracowanego przez Burmistrza Miasta;
- sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2005r. opracowane na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1428), 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-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;  
Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;  
Rb-N – o stanie należności;  
Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;  
Rb-30 – z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych;  
Rb-32 – z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych;  
Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej;  
Rb-50 – o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

- uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2005 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku 2005, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Poddano sprawdzeniu ww. sprawozdania Rb w zakresie poprawności : formalnej, rachunkowej, stosowanej klasyfikacji budżetowej i stwierdzono, że zostały one prawidłowo sporządzone.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) nie stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie miasta wydatków, nie występują też zobowiązania wymagalne obciążające budżet.

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

1. W sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych stwierdzono w §4580 – Pozostałe odsetki wydatki w kwocie 2.580,10 zł  
Powyższe odsetki w Zakładzie Gospodarki Komunalnej powstały na skutek nieterminowo regulowanych zobowiązań wobec Zakładu Energetycznego, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska, PFRON i Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi.
2. W tymże sprawozdaniu w §4590 – Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych stwierdzono wydatek w wysokości 15.894,- zł

Według przesłanego do RIO wyjaśnienia wydatek powyższy stanowią wypłacone przez Zakład odszkodowania na rzecz właścicieli gruntów, które zostały zajęte pod wysypisko śmieci przy ul. Skierniewickiej (utracone korzyści z tytułu niemożności dokonywania upraw na skutek skażenia terenu)

3. Występuje niezgodność planu w zakładzie budżetowym podanego w sprawozdaniu – plan 4.140.082,- zł a kwotą planu według uchwał 4.137.327,- zł o kwotę 2.755,- zł.

Z wyjaśnień Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rawie Mazowieckiej wynika, że niezgodność w planie powstała na skutek dokonania zmian planu finansowego o kwotę 2.755,- zł w wyniku realizowania w ciągu roku wyższych od planowanych przychodów i kosztów.

W odniesieniu od kwoty zapłaconych przez Zakład Gospodarki Komunalnej odsetek w wysokości 2.580,10 zł, Burmistrz Miasta Rawa Mazowiecka powiadomił pismem z dnia 24.03.2006r Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów

4. W wyniku analizy sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych – Ośrodka Sportu i Rekreacji w Rawie Mazowieckiej stwierdzono w §4580 – Pozostałe odsetki wydatek w wysokości 1.204,05 zł. Z przesłanego do RIO wyjaśnienia wynika, że są to odsetki karne na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych powstałe w wyniku nieterminowego regulowania składek na rzecz PFRON-u – zapłacone w dniu 14.10.2005r.

Ponieważ dokonanie takich wydatków może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, Burmistrz Miasta Rawa Mazowiecka powiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów z art 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez byłą Dyrektora OSIR w Rawie Mazowieckiej – Panią Marię Sitek.

Skład Orzekający w wyniku analizy dokumentów wskazanych wyżej postanowił sformułować opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Miasto dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być przeto uważana za równoznaczną z wszechstronna oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za 2005r.

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