

## UCHWAŁA Nr III/127/2009

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 22 kwietnia 2009r. w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Maków z wykonania budżetu za 2008 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. Józefa Lucyna Michejda- członek
3. Bogusław Wenus – członek

po rozpoznaniu sprawozdań Wójta Gminy Maków z wykonania budżetu za 2008 rok

#### **uchwala, co następuje:**

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

#### **Uzasadnienie**

Rada Gminy Maków w uchwale Nr XX/100/08 z dnia 26 marca 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu, określiła zakres i termin sporządzenia sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2008 rok. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej uchwały Rady.

Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu za 2008 rok była 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 2008r. opracowanych na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781), tj:

Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;  
Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;  
Rb-UZ – uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;  
Rb-N - o stanie należności;  
Rb-UN – uzupełniające o stanie należności;  
Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych /jednostek samorządu terytorialnego;  
Rb-PDP – z wykonania podstawowych dochodów podatkowych;  
Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;  
Rb-50 – o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;  
Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

- uchwały organów jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku 2008, 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 wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) nie stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie gminy wydatków, nie występują też zobowiązania wymagalne obciążające budżet.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono występowanie wydatków wykazanych w § 4560 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości w dziale 921, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, w wysokości 324,05 zł. W w/w sprawie złożono wyjaśnienie, że w związku z przeprowadzoną kontrolą w dniu 12.06.2008r. z Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006” w miejscu realizacji projektu tj. świetlicy wiejskiej w Krężcach ustalono, iż nieprawidłowo zostały obliczone koszty kwalifikowalne projektu w kwocie należności głównej o 1.699,99 zł i zostały policzone odsetki od tej kwoty w wysokości 324,05 zł.

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.

Niniejsza opinia 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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.