

## **UCHWAŁA Nr III/137/2005**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 kwietnia 2005r. w sprawie **opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Gminy – Miasta Krośniewice z wykonania budżetu za 2004 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 Gminy Miasta Krośniewice z wykonania budżetu za 2004 rok

### **uchwala, co następuje:**

Opiniuje sprawozdania Burmistrza Gminy Miasta Krośniewice z wykonania budżetu za 2004 rok z istotnymi uwagami jak w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Rada Miejska w Krośniewicach w Uchwale Nr 116/XXI/04 z 17 marca 2004r w sprawie uchwalenia budżetu, określiła zakres sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za rok 2004. 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)

Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu za 2004 rok była analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2004 rok opracowanego przez Burmistrza Gminy - Miasta,
- sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2004r. opracowane na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 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-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-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-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;

- uchwały organów jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2004 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku 2004, 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 gminy wydatków.

1. W wyniku analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń stwierdzono występowanie w jednostce zobowiązań wymagalnych w kwocie ogółem 44.698,- zł. Według przesłanego przez jednostkę wyjaśnienia kwotą tą stanowią wymagalne zobowiązania Gminy wobec wierzycieli z tytułu dostaw towarów i usług.  
Powyższe wskazuje na naruszenie, przez kierownika jednostki dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 138 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych tj. przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki.
2. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono występowanie odsetek w kwocie 2322,- zł w Dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75023 – Urzędy gmin, 4580 – Pozostałe odsetki. Odsetki w kwocie 2044,- zł wystąpiły za okres I półrocza 2004r i organ nadzoru informował o powyższym w opinii o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2004r, natomiast w drugim półroczu 2004r zapłacone odsetki to kwota 278,- zł . Dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powoduje uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych.

3. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 165 ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych – kierownik jednostki sektora finansów publicznych (Burmistrz Miasta i Gminy Krośniewice) obowiązany jest niezwłocznie zawiadomić właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych o ujawnionym naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Badając zgodność kwot podanych w sprawozdaniu opisowym Burmistrza Gminy – Miasta z danymi zawartymi w sprawozdaniach stwierdzono, że są one zgodne za wyjątkiem zapisu na str. 12 gdzie w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa podano błędny procent wykonania wydatków (8%) zamiast 85,46%

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 Miasto dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być przeto uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za 2004r.

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