

UCHWAŁA Nr III/143/2008

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 22 kwietnia 2008r. w sprawie **opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Kocierzew Południowy z wykonania budżetu za 2007 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 Kocierzew Południowy z wykonania budżetu za 2007 rok

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdania Wójta Gminy Kocierzew Południowy z wykonania budżetu za 2007 rok.

Uzasadnienie

Rada Gminy Kocierzew Południowy w Uchwale Nr IV/19/07 z dnia 31.01.2007r w sprawie uchwalenia budżetu, określiła zakres i termin sporządzenia sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2007 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 2007 rok była analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2007 rok opracowanego przez Wójta Gminy;
- sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2007 roku opracowane 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-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-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych /jednostek samorządu terytorialnego;

*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-NDS – o nadwyżce/deficycie samorządu terytorialnego;

*Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;

*Rb-N – o stanie należności,

- uchwały organów jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2007 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku 2007, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Poddano sprawdzeniu ww. sprawozdania Rb w zakresie poprawności formalnej, 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.

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

W uchwale Nr IV/19/07 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 31.01.2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 rok zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 387.000,- zł. oraz spłaty rat kredytów przypadających na 2007 rok w wysokości 120.000,- zł. Jako źródło pokrycia deficytu oraz spłat rat kredytów wykazano przychód pochodzący z zaciągniętych kredytów w wysokości 507.000,- zł. W wyniku analizy sprawozdania Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku stwierdzono, że źródłem spłaty kredytów przypadających na 2007 rok nie były tak jak zaplanowano środki pochodzące z zaciągniętych kredytów (stan wykonania od początku roku wynosi bowiem 0 zł.) tylko inne niezaplanowane w budżecie gminy źródła wykazane w pkt D17 – sprawozdania NDS w wielkości 120.000,- zł.

Z wyjaśnień uzyskanych od Wójta Gminy Kocierzew Południowy oraz od Skarbnika Gminy wynika, że spłaty rat kredytów dokonano z wolnych środków, którymi dysponowała gmina. O fakcie tym informowano radnych na posiedzeniach komisji, jednak na skutek przeoczenia nie dokonano stosownych zapisów w uchwale wprowadzającej zmiany do budżetu gminy. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą o finansach publicznych uchwała budżetowa j.s.t. powinna szczegółowo określać zarówno źródła pokrycia deficytu budżetu jak i przychody i rozchody budżetu j.s.t. (art. 184 ust 1 pkt. 3 i 4). Uchwalone w uchwale budżetowej Gminy Kocierzew Południowy przychody w wysokości 507.000,- zł. których źródłem miał być zaciągnięty kredyt w toku wykonywania budżetu powinny być skorygowane i jako źródło przychodów Rada Gminy powinna zapisać 120.000,- zł pochodzące z

wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym j.s.t, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

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 przeto uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za 2007r

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