

## UCHWAŁA Nr III/151/2005

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 kwietnia 2005r. w sprawie **opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu Łowickiego 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 Zarządu Powiatu Łowickiego z wykonania budżetu za 2004 rok

### uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdania Zarządu Powiatu Łowickiego z wykonania budżetu za 2004 rok.

### Uzasadnienie

Rada Powiatu Łowickiego w Uchwale Nr XVI/101/2004 z dnia 22 marca 2004r w sprawie uchwalenia budżetu, określiła zakres sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za rok 2004. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Zarząd Powiatu 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 Zarząd Powiatu,
- 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-31 - z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych;

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) stwierdzono występowanie odsetek w kwocie łącznej 1280,- zł z czego:

- w Dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71015 – Nadzór budowlany §4580, w wysokości 1027,- zł,
- w Dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75020 – starostwa powiatowe, w wysokości 68,- zł,
- w Dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie, §4580, w wysokości 185,- zł.

Dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie – stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie z art. 140 tejże ustawy wynika, iż nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 138 ust. 1 pkt 1, 2, 4, 7 i 11 polegający na uszczupieniu środków publicznych, przekroczeniu uprawnień do ich wydatkowania lub zaciągnięcia zobowiązań o kwotę nie przekraczającą łącznie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem wydania orzeczenia przez Komisję Orzekającą przez Prezesa G.U.S. w Dzienniku Urzędowym R.P. „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Ponieważ kwota zapłaconych przez jednostkę odsetek (1280,- zł) nie przekracza wysokości kwoty ogłoszonej przez Prezesa G.U.S, w tym

przypadku nie prowadzi się postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Badając zgodność kwot podanych w sprawozdaniu opisowym Zarządu Powiatu z danymi zawartymi w sprawozdaniach stwierdzono, że na stronie 3 tabeli z wykonania dochodów w pozycji 1.5. – podano kwotę wykonania dochodów 295.727,- zamiast 277.575,- jak również na str. 47 informacji opisowej w Dziale 851 – Ochrona zdrowia – podano rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne zamiast 85111 – Szpitale ogólne.

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 Powiat 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 Zarządowi Powiatu odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.