

## **UCHWAŁA Nr III/153/2005**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 21 kwietnia 2005r. w sprawie **opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Lipce Reymontowskie 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 Wójta Gminy Lipce Reymontowskie z wykonania budżetu za 2004 rok

### **uchwala, co następuje:**

Opiniuje sprawozdania Wójta Gminy Lipce Reymontowskie z wykonania budżetu za 2004 rok z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Rada Gminy w Lipcach Reymontowskich w Uchwale Nr XIII/66/04 z dnia 30.03.2004r w sprawie uchwalenia budżetu, określiła zakres sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za rok 2004. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Wójta 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 Wójta Gminy,
- 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-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 jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2004 stwierdzono występowanie w jednostce zobowiązań wymagalnych w kwocie 12.984,- zł. Według przesłanego przez jednostkę wyjaśnienia kwotę tą stanowią wymagalne zobowiązania Gminy wobec wierzycieli z tytułu dostaw towarów i usług, powstałe na skutek niezapłacenia za nie faktur. Wobec faktu, iż jednostka dopuściła do powstania zobowiązań wymagalnych, czyn ten w ocenie Składu Orzekającego może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, bowiem jest on wymieniony w przepisie art. 138 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych jako przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.
2. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki stwierdzono wystąpienie odsetek w dziale – 801, rozdział – 80101 – Szkoły Podstawowe, §4580 – pozostałe odsetki na kwotę 16.000,- zł. Dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych, wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych wymienione w art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność za powyższe, zgodnie z art. 137 ustawy z dnia 26

listopada 1998r o finansach publicznych ponoszą osoby dysponujące środkami publicznymi.

3. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 165 ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych – Kierownik jednostki sektora finansów publicznych – Wójt Gminy Lipce Reymontowskie – obowiązany jest niezwłocznie zawiadomić właściwego rzecznika dyscypliny finansów publicznych o ujawnionym naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Badając zgodność kwot podanych w sprawozdaniu opisowym Wójta Gminy z danymi zawartymi w sprawozdaniach 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 przeto uważana za równoznaczną z wszechstronna 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 Wójtowi Gminy Lipce Reymontowskie odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.