

Uchwała nr V/112/2005
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 kwietnia 2005 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy w Dalikowie
z wykonania budżetu za 2004 rok.

Na podstawie art.13 pkt. 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577, z późn. zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy w Dalikowie z wykonania budżetu za 2004 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. mgr Urszula Wiktorowska - przewodniczący
2. mgr Małgorzata Michałek - członek
3. mgr Beata Kaczmarek - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy w Dalikowie z wykonania budżetu za 2004 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2004 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty :

- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2004 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w ciągu roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- opracowaną przez Wójta Gminy informację opisową z wykonania budżetu Gminy za 2004 rok.
- sprawozdania budżetowe sporządzone na formularzach statystycznych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279), tj:
 - o dochodach budżetowych,
 - o wydatkach budżetowych,
 - o nadwyżce (deficycie)
 - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - o stanie należności,
 - z wykonania podstawowych dochodów podatkowych;
 - z wykonania planu finansowego środka specjalnego, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
 - z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

- przedłożone sprawozdania statystyczne oraz sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia;
- wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych ujęte w sprawozdaniach statystycznych oraz w informacji opisowej są zgodne z kwotami, które zostały ustalone w budżecie Gminy;
- w wykonaniu budżetu – co do zasady – nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, jak również przekroczeń planowanych wydatków,
- informacja opisowa z wykonania budżetu została sporządzona w sposób umożliwiający Radzie Gminy dokonanie wszechstronnej oceny realizacji dochodów z poszczególnych źródeł ich pozyskania oraz ich wydatkowania na realizację rzeczowego zakresu określonych w budżecie zadań.

Na podstawie sprawozdania Rb-33 z wykonania planu finansowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, Skład Orzekający stwierdził wystąpienie ujemnego stanu środków obrotowych. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że uzyskanie ujemnego stanu środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego stanowi o nieprawidłowościach w prowadzeniu gospodarki finansowej funduszu. Nieprawidłowości te powstały w wyniku uzyskania mniejszych od planowanych przychodów i zaciągnięcia zobowiązań nie mających pokrycia w środkach finansowych funduszu, co de facto doprowadziło do powstania zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.232 zł. (patrz.: str.14 informacji opisowej.)

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że powstałe zobowiązania wymagalne powinny być wykazane w sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w poz. E4. Zgodnie bowiem z § 12 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24 poz.279 z późn. zm.) przez wymagalne zobowiązania jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, podległych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej należy rozumieć wszystkie bezsporne zobowiązania, wynikające z ewidencji księgowej, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione ani umorzone.

Skład Orzekający przypomina również, że dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych w jednostce sektora finansów publicznych, o ile w ich następstwie dochodzi do zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie może, co do zasady, rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych kierownika tej jednostki oraz innych osób dysponujących środkami publicznymi, określoną w art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w 2004 roku.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

mgr Urszula Wiktorowska