

**Uchwała Nr V/128/2005**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 22 kwietnia 2005 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Grabów 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, zm.: z 2001r. Dz. U. nr 154, poz.1800; z 2002 r. Dz.U. nr 113, poz. 984; z 2005 r. Dz.U. nr 139, poz.1454 ) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Grabów z wykonania budżetu za 2004 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Grabów z wykonania budżetu za 2004 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- uchwałę Rady Gminy Grabów w sprawie uchwalenia budżetu na 2004 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w ciągu roku.
- opracowaną przez Wójta Gminy informację opisową z wykonania budżetu 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 planów finansowych Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska,

- z wykonania planów finansowych środków specjalnych oraz zakładu budżetowego,
- 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:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne oraz sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Sporządzone zostały przez uprawniony organ Gminy tj. Wójta i przedłożone Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie. Szczegółowość sprawozdań jest zgodna z art. 136 ust.1 ustawy o finansach publicznych;
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych ujęte w sprawozdaniach statystycznych oraz w informacji opisowej są zgodne z kwotami, które zostały ustalone w budżecie Gminy;
3. w wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym jak również przekroczeń planowanych wydatków.
4. Informacja opisowa z wykonania budżetu została sporządzona w sposób umożliwiający Radzie Gminy dokonanie oceny realizacji dochodów z poszczególnych źródeł ich pozyskania oraz ich wydatkowania na realizację rzeczowego zakresu określonych w budżecie zadań.

Niemniej jednak Skład Orzekający dopatrył się następujących nieprawidłowości;

1/ na podstawie sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz sprawozdania opisowego Skład Orzekający stwierdził że, w GZGK i M - na dzień 31.12.2004r. – wystąpiły zobowiązania wymagalne – tj. zobowiązania których termin płatności minął przed dniem 31.12.2004r. - w łącznej kwocie 33.180zł., w tym z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od wynagrodzeń, podatku VAT, pozostałych rozliczeń z pracownikami oraz z tytułu zobowiązań wobec dostawców.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodujących uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie, skutkować może odpowiedzialnością osób dysponujących środkami publicznymi z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (por.: art. 138 ust.1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych). Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z art. 138 ust. 1 pkt 8 ustawy, jest również wypłacenie wynagrodzeń w jednostce sektora finansów publicznych bez jednoczesnego wykonania, wynikającego z ustaw szczególnych, a ciążącego na pracodawcy, obowiązku pobrania, odprowadzenia lub opłacenia świadczeń lub składek (np. nie odprowadzenie podatku od wynagrodzenia).

2/ W sprawozdaniu Rb- N - o stanie należności gminy wykazano należności wymagalne tj. wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione ani umorzone (rozdz. 7 §19 ust.2 pkt.4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej) w kwocie 575.283zł., w tym z tytułu dostaw i usług w kwocie 62.967zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający przypomina o zasadzie wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, określonej w art. 92 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w myśl której ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Nieprzestrzeganie tej zasady w odniesieniu do niepodatkowych należności budżetu doprowadzić może do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, między innymi, w związku z dopuszczeniem do przedawnienia należności jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych (art.138 ust.1 pkt 1 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 Grabów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**mgr Urszula Wiktorowska**