

Uchwała Nr I/5/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 marca 2009 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy w Ozorkowie z
wykonania budżetu za 2008 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 późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy w Ozorkowie z wykonania budżetu za 2008 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|----------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Wiesława Łabińska | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy w Ozorkowie z wykonania budżetu za 2008 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2005 Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami), Wójt Gminy w Ozorkowie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi roczne sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Ozorków za 2008 rok,
2. uchwałę Rady Gminy w Ozorkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz.781 z późniejszymi zmianami).

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.
- w wykonaniu budżetu nie stwierdzono powstania zobowiązań wymagalnych.

Prognozowane dochody zostały wykonane w kwocie 16.814.261,42 zł , co stanowi 97,92 % planu ustalonego przez Radę , wydatki zaś zrealizowano w kwocie 17.196.194,41 zł - tj. w 94,55 % w stosunku do planu, z czego wydatki bieżące wykonano w 94,50 %, wydatki majątkowe w 94,74 %. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem pokrytym wskazanymi przez Radę Gminy źródłami finansowania. Wielkości wykonanego budżetu wskazują na jego prawidłową realizację. W opracowanym sprawozdaniu opisowym przedstawiono istotne okoliczności dotyczące wykonania budżetu wskazując na przyczyny wystąpienia w niektórych przypadkach odchyleń od przyjętego planu.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań) zadłużenie Gminy Ozorków z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek stanowi 8,92 % wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące uchybienia:

- w sprawozdaniu statystycznym o wydatkach budżetowych Rb-28S w rozdz. 75095 w § 2910 stwierdzono wystąpienie wydatku bez planu na kwotę 4.456,00 zł. Powyższy fakt został wyjaśniony na str.22 informacji opisowej Wójta o wykonanych wydatkach budżetu za 2008 rok. Niemniej jednak Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w 2007 roku środki otrzymane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację programu „Uczeń na wsi” winny stanowić w 2007 roku wydatek niewygasający a nie zwiększenie wolnych środków.
- wystąpienie po raz kolejny zapłaty odsetek w łącznej kwocie 216,50 zł (wyjaśnienie zawarte na str. 24 informacji opisowej), co miało związek z niewykonaniem zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, stanowi przesłankę naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn.zm).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2008.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami - do właściwości Rady.

Ponadto informujemy, że Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Ozorków. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2006-2008. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości przesłane zostały pismem z dnia 11.03.2009 r. Znak WK- 602/14/2009.

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