

Uchwała nr V /163 /09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 września 2009 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2009r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Beata Kaczmarek	przewodnicząca
2. Małgorzata Michałek	członek
3. Ewa Śpionek	członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki za I półrocze 2009 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty :

- przedłożoną przez Wójta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009r.
- uchwałę Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. nr 115, poz.781 z późn. zm.*)

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

- 1) przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
- 2) wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie,

- 3) zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
- 4) w wykonaniu budżetu za I półrocze 2009r. – co do zasady – nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
- 5) w I półroczu 2009r. prognozowane dochody budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki zostały wykonane w kwocie 10.740.446,10 zł, co stanowi 51,71% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 8.628.389,61 zł - tj. w 33,67 % w stosunku do planu. Zaplanowane w budżecie 2009 roku wydatki inwestycyjne w okresie sprawozdawczym zrealizowano w wysokości 226.076,89 zł, co stanowi 4,50% planu. Wykonując budżet do dnia 30.06.2009r. Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek, natomiast dokonała spłaty zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 658.400,00zł. Łączna kwota długu Gminy Tomaszów Mazowiecki na koniec I półrocza 2009 r. wynosi 1.191.600,00 zł, co stanowi 5,74 % planowanych dochodów budżetu. Dług Gminy nie przekracza zatem progu określonego w art. 170 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W świetle postanowień art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 roku Dz.U. nr 70, poz.335 z późn. zm.) - pracodawca zobowiązany jest przekazać na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych w terminie do 31 maja danego roku kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art.5 ust. 1-3 ustawy. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że wymogu tego nie wypełniono w jednostkach realizujących zadania w z następujących podziałek klasyfikacji budżetowej :

dz.750 rozdz.75011 odprowadzono odpis w wysokości 69,15%
dz.801 rozdz.80101 odprowadzono odpis w wysokości 72,60%
dz.801 rozdz.80103 odprowadzono odpis w wysokości 73,77%
dz.801 rozdz.80104 odprowadzono odpis w wysokości 73,46%
dz.801 rozdz.80110 odprowadzono odpis w wysokości 71,05%
dz.801 rozdz.80114 odprowadzono odpis w wysokości 72,01%
dz.801 rozdz.80148 odprowadzono odpis w wysokości 71,94%
dz.851 rozdz.85154 odprowadzono odpis w wysokości 57,69%.
dz.854 rozdz.85401 odprowadzono odpis w wysokości 73,77%.
dz.900 rozdz.90095 odprowadzono odpis w wysokości 50,08%.

Na podstawie sprawozdania Rb-30 z wykonania planu finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Tomaszowie Mazowieckim (dział 900, rozdz.90017) Skład Orzekający stwierdził na koniec okresu sprawozdawczego wystąpienie ujemnego stanu środków obrotowych w wysokości (-) 46.465,00 zł. W sprawozdaniu nie zawarto informacji o podejmowanych przez organ wykonawczy czynnościach

zmierzających do zmiany tego stanu rzeczy. Skład Orzekający przypomina, że powstanie ujemnego stanu środków obrotowych w ciągu roku budżetowego powinien stanowić sygnał dla Wójta Gminy do podjęcia działań kontrolnych dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej w tym zakładzie.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2009 r.

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

***Przewodnicząca
Składu Orzekającego***

Beata Kaczmarek