

Uchwała II/69/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 12 kwietnia 2010 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Rusiec z wykonania budżetu za 2009 rok.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. z 2001 roku Dz. U. Nr 55, poz. 577, z późniejszymi zmianami), po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Rusiec z wykonania budżetu za 2009 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogdan Łągwa – przewodniczący
2. Paweł Jaśkiewicz – członek
3. Małgorzata Michałek – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Rusiec z wykonania budżetu za 2009 rok wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

- Skład Orzekający na posiedzeniu w dniu 12 kwietnia 2010 roku rozpatrzył:
- sprawozdanie Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2009 rok,
 - sprawozdanie o dochodach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie o zobowiązaniach wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
 - sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
 - sprawozdania o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,

- sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstwa pomocniczego jednostek budżetowych,

Analiza dokumentów wykazała niezgodności w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok oraz sprawozdaniami statystycznymi:

1. Załącznik Nr 1 str.2

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w pozycji „wartość” wykazano kwotę 22.077,17 natomiast w sprawozdaniu statystycznym Rb-27S w rubryce 13 „ogółem” skutki udzielonych ulg i zwolnień z tego tytułu wynoszą 22.584,04;

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy- umorzenie zaległości podatkowych w rubryce „wartość” wykazano kwotę 127.283,00 natomiast w sprawozdaniu Rb-27S w rubryce 14 „ogółem” skutki decyzji wydawanych przez organ podatkowy- umorzenie zaległości podatkowych stanowi kwotę 131.525,70.

2. Załącznik Nr 1b str. 3 rozdz. 80114 wykazano wynagrodzenia i pochodne w kwocie 118.839,68 natomiast zgodnie ze sprawozdaniem statystycznym Rb-28S wynagrodzenia i pochodne tegoż rozdziału stanowią kwotę 118.633,80.

3. Załącznik Nr 2 rozdz. 85212 §0970 w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok w § 0970 plan wynosi 0 natomiast w sprawozdaniu statystycznym RB-27ZZ plan dla tegoż § wynosi 6.700,00.

4. Załącznik Nr 8- Gminny Fundusz Ochrony Środowiska Gospodarki Wodnej w planie wydatków majątkowych wykazano kwotę 142.000,00 natomiast w sprawozdaniu statystycznym Rb-33 plan wydatków majątkowych stanowi kwotę 259.000,00.

Ponadto w sprawozdaniu statystycznym z wykonania (str.20) w łącznej spłacie zobowiązań (art.169 ust.1 uofp) wykazano kwotę 468.000,00 natomiast w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS rozchody tegoż tytułu wynoszą 455.848,95.

Zwraca się także uwagę, iż zgodnie z art.165a ustawy o finansach publicznych dochody (zał.1a) oraz wydatki (zał.1c) również należy przyjąć w podziale na bieżące i majątkowe.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt, że sprawozdanie Wójta Gminy Rusiec z wykonania budżetu za 2009 rok jest zgodne z uchwałami organu stanowiącego, zarządzeniami Wójta Gminy oraz w pozostałym zakresie zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych orzeczono jak w sentencji.

Opinia niniejsza oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Gminę dokumentów i dotyczy formalno-prawnych

aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.