

## **Uchwała II/125/2010**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 22 kwietnia 2010 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Kodrąb 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 Kodrąb 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 Kodrąb wykonania budżetu za 2009 rok wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

- Skład Orzekający na posiedzeniu w dniu 22 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 według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
  - sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
  - sprawozdanie o stanie należności,
  - sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
  - sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
  - sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
  - sprawozdania o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Analiza dokumentów wykazała niezgodności w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok oraz sprawozdaniem statystycznym:

1/ w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok w dochodach bieżących w tym w wykonaniu dotacji celowych: zadania zlecone, własne i na podstawie porozumień (str.1) wykazano kwotę 2.552.348,16 natomiast suma § dotyczących tych dotacji w sprawozdaniu statystycznym Rb-27S wynosi 2.558.388,54.

2/ dotacja na dofinansowanie kształcenia młodocianych pracowników (str.3) w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazano kwotę 24.243,00 natomiast zgodnie ze sprawozdaniem statystycznym Rb-27S wykonanie w rozdz. 80195 § 2030 jest kwota 24.242,31.,

3/ w zakresie programu Integracji Społecznej w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich (str.17) w pozycji „zakup pozostałych usług” wykazano kwotę 24.000,000 natomiast w sprawozdaniu Rb-28S wydatki z tego tytułu stanowią kwotę 164.180,48., również w pozycji „zakup materiałów i wyposażenia” wykazano kwotę 164.180,48. natomiast w sprawozdaniu statystycznym Rb-28S wydatki stanowią kwotę 24.000,00.

4/ Zakład Gospodarki Komunalnej (str.23) w sprawozdaniu z wykonania budżetu „Stan środków obrotowych netto” wykazano kwotę 22.363,77 natomiast w sprawozdaniu statystycznym Rb-30 „Środki obrotowe netto na koniec okresu sprawozdawczego” (wiersz W 70) wynoszą 0.

5/ wykonanie budżetu gminy Kodrąb za 2009 rok - planowane wydatki dla rozdz.85154 (str.3) jest kwota 178.450,00 natomiast w sprawozdaniu statystycznym Rb-28S plan wydatków dla tegoż rozdziału wynosi 79.000,00.

Ponadto zwraca się szczególną uwagę na zobowiązania wymagalne powstałe w roku 2009 (rubr.9 sprawozdania Rb28S) w kwocie 228.462,08, które stanowią znaczące obciążenie budżetu 2010 roku.

Również znaczące jest obciążenie budżetu zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 44.348,86 wykazanego w Zakładzie Gospodarki Komunalnej oraz w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z grupa III w kwocie 7.842,41.

Zdaniem Składu Orzekającego należy zwrócić w 2010 roku szczególną uwagę przy analizie wydatków zarówno w budżecie Gminy jak i w Zakładzie Gospodarki Komunalnej, gdyż w konsekwencji brak staranności w tym zakresie i powtarzającej się tej sytuacji w przyszłości może skutkować opinią negatywną do sprawozdania z wykonania budżetu.

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

Zaznacza się, że niniejsza opinia 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.