

## **UCHWAŁA Nr III/63/2010**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 13 kwietnia 2010 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Nowe Ostrowy z wykonania budżetu za 2009 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - przewodnicząca
2. Józefa Lucyna Michejda - członek
3. Bogusław Wenus – członek

po rozpoznaniu sprawozdań Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2009 rok

### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie sprawozdania Wójta Gminy Nowe Ostrowy z wykonania budżetu za 2009 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno zawierać zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami cytowanego wyżej przepisu ustawy o finansach publicznych.

Podstawę wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu stanowiła analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2009 rok opracowanego przez Wójta Gminy,
- sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2009 roku opracowanych na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), tj:
  - Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-PDP – z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
  - Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
  - Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,

- Rb-50 – o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
  - Rb-UZ – sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
  - Rb-N - o stanie należności,
  - Rb-UN – sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w 2009 roku, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Poddano sprawdzeniu ww. sprawozdania Rb w zakresie poprawności formalnej i rachunkowej oraz zastosowanej klasyfikacji budżetowej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych, nie stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie gminy wydatków, nie występują też zobowiązania wymagalne obciążające budżet. W dziale 852 rozdziale 85295 badanego sprawozdania stwierdzono wystąpienie wydatków w §4560 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 13 zł. Odsetki zapłacono na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego Nr PS.IV.07133/19-54/09 z dnia 30 lipca 2009 roku stwierdzającej pobranie w nadmiernej wysokości dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w 2008 roku na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” i zobowiązującej Gminę Nowe Ostrowy do zwrotu kwoty 6.070 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Skład Orzekający wskazuje, że na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie przez jednostkę sektora finansów publicznych zobowiązań, których skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat. Natomiast zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 1 wyżej cytowanej ustawy, kierownik jednostki sektora finansów publicznych zobowiązany jest złożyć zawiadomienie o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Badając zgodność kwot podanych w sprawozdaniu opisowym z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb stwierdzono, że są one zgodne.

Skład Orzekający w wyniku analizy dokumentów wskazanych wyżej postanowił sformułować opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały, opinia ta oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez gminę dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za 2009 rok.

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