

## UCHWAŁA Nr III/102/2010

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 kwietnia 2010r. w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Miasta Łowicza z wykonania budżetu za 2009 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jednolity Dz. U. z 2001r. 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 Burmistrza Miasta Łowicza z wykonania budżetu za 2009 rok

#### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdania Burmistrza Miasta Łowicza z wykonania budżetu za 2009 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

#### **Uzasadnienie**

Rada Miasta Łowicza określiła zakres i termin sporządzenia sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za rok 2009. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Burmistrza Miasta sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami zawartymi w uchwale budżetowej na 2009 rok, w szczególności wynikającej z tej uchwały.

Podstawą wyrażenia pozytywnej opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu za 2009 rok była analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2009 rok opracowanego przez Burmistrza Miasta;
- sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2009r. opracowanych na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781), 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-NDS – o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;  
Rb-UZ – uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;  
Rb-N - o stanie należności;  
Rb-UN – uzupełniające o stanie należności;  
Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;  
Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego;  
Rb-30 - z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych;  
Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;  
Rb-50 – o dotacjach /wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

- uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku 2009, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Poddano sprawdzeniu ww. sprawozdania Rb w zakresie poprawności: formalnej, rachunkowej, stosowanej klasyfikacji budżetowej i stwierdzono, że zostały one prawidłowo sporządzone.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych ( sprawozdanie Rb-28S) nie stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie miasta wydatków. Analiza zaciągania zobowiązań nie wykazuje zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony w budżecie miasta, z wyjątkiem zobowiązań zaciągniętych na podstawie upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki. Z analizy przedłożonych sprawozdań wynika, że nie występują zobowiązania wymagalne obciążające przyszły budżet.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych ( sprawozdanie Rb-28S) stwierdzono zapłatę odsetek w wyniku nieterminowego regulowania zobowiązań:

- w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60016, § 4560- odsetki od dotacji pobranych niezgodnie z przeznaczeniem lub w nadmiernej wysokości – kwota 1.223 zł,
- w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60016, § 4580- pozostałe odsetki – kwota 4.557,87 zł,

Powyższe może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114).

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

Skład Orzekający w wyniku analizy dokumentów wskazanych wyżej postanowił sformułować opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Miasto dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być, przeto uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za 2009r.

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