

## **UCHWAŁA Nr III/104/2010**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 kwietnia 2010 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Gminy Żychlin 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 Burmistrza Gminy Żychlin z wykonania budżetu za 2009 rok

### **uchwala, co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie sprawozdania Burmistrza Gminy Żychlin z wykonania budżetu za 2009 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Rada Miejska w Żychlinie w Uchwale Nr XXXIII/171/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 rok, określiła zakres i termin sporządzenia sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2009 rok. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Burmistrza Gminy sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej uchwały Rady.

Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu była analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu opracowanego przez Burmistrza 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-30 – z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
  - 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 wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) nie stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie gminy wydatków.

Badając sprawozdanie Rb-Z stwierdzono, że wykazano w nim zobowiązania wymagalne w wysokości 20.000 zł. Ustalono, iż powstały one w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w wyniku nie zapłacenia w terminie Faktury VAT Nr S/0012/12/2009/MH z dnia 1 grudnia 2009 roku, wystawionej na kwotę 24.274,20 zł, za dostarczony olej napędowy. W dniu 31 grudnia 2009 roku jednostka zapłaciła kwotę 4.274,20 zł, pozostałą kwotę zobowiązań zapłacono w dniach 4, 5 i 6 stycznia 2010 roku.

Ponadto na podstawie analizy sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych ustalono, że Zakład Gospodarki Komunalnej w badanym okresie zapłacił odsetki karne w łącznej wysokości 36.843,40 zł, w tym: 36.350,40 zł w § 4580 – pozostałe odsetki z tytułu nieterminowego regulowania faktur za dostarczoną energię ciepłą dla ZEP Multienergetyczne Przedsiębiorstwo Sieciowe Sp. Z o.o. oraz 493,00 zł w § 4570 – odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat z tytułu nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości.

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. Ponadto z art. 16 ust. 2 w cytowanej ustawie wynika, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej. Zgodnie z art. 93 ust. 1 ww. 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 uchwały, oparta jest ona wyłącznie na wynikach badania przedłożonych przez jednostkę 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 Burmistrzowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.