

UCHWAŁA Nr III/110/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 kwietnia 2010r. w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Maków z wykonania budżetu za 2009 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 Dz.U. Nr 55, poz. 577, z późniejszymi zmianami) 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 Maków z wykonania budżetu za 2009 rok

uchwala, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie sprawozdania Wójta Gminy Maków z wykonania budżetu za 2009 rok.

Uzasadnienie

Rada Gminy Maków w Uchwale Nr XXXV/166/09 z dnia 25.03.2009r w sprawie uchwalenia budżetu, określiła zakres i termin sporządzenia sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2009 rok. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej uchwały Rady.

Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu za 2009 rok była 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 opracowane 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-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-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;

*Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie 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

- uchwały 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, oraz zastosowanej klasyfikacji budżetowej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) nie stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie gminy wydatków, nie występują też zobowiązania wymagalne obciążające budżet.

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

Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała występowanie § 4560 - „odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości” w dziale – 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92109 w wysokości 29,89 zł. W sprawie tej gmina złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że w związku z przeprowadzoną kontrolą z Sektora Programu Operacyjnego w miejscu realizacji projektu „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z bazą sportową przy OSP w Słomkowie” ustalono, iż nieprawidłowo zostały obliczone koszty kwalifikowane projektu w kwocie należności głównej 217,80 zł i zostały policzone odsetki od kwoty w wysokości 29,89 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z 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 kierownik j.s.f. publicznych zobowiązany jest złożyć zobowiązanie o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 gminę 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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.