

UCHWAŁA Nr III/112/2010

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Kutno z wykonania budżetu za 2009 rok.

Uzasadnienie

Rada Gminy Kutno w Uchwale Nr XXV/147/2008 z dnia 23 grudnia 2008 roku 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 była analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu 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 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, 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, nie występują też zobowiązania wymagalne obciążające budżet. Natomiast w dziale 852 rozdziale 85212 badanego sprawozdania wystąpiły wydatki w §4560 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, w kwocie 524,56 zł. Dotyczą one zwrotu do budżetu państwa łącznie z odsetkami nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych przez podopiecznych GOPS.

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 analizy 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 Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.