

UCHWAŁA Nr III/135/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 26 kwietnia 2010 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu Łowickiego 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 Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2009 rok

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie sprawozdania Zarządu Powiatu Łowickiego z wykonania budżetu za 2009 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Rada Powiatu Łowickiego w Uchwale Nr XXV/218/2008 z dnia 28 listopada 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 Zarząd Powiatu 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 Zarząd Powiatu,
- 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-31 – z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
 - Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-34 – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
 - 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 dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podjętymi 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 powiatu wydatków, nie występują też zobowiązania wymagalne obciążające budżet.

Natomiast w dziale 710 rozdziale 71015 badanego sprawozdania wystąpiły wydatki w § 4580 – pozostałe odsetki, w wysokości 906,84 zł. W toku badania sprawozdań ustalono, iż powstały one w wyniku przyjęcia błędnej interpretacji prawnej przepisów ustawy o służbie cywilnej w zakresie wypłaty dodatku stażowego dla pracownika Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego. Po uznaniu błędu w przedmiotowym zakresie, w dniu 6 lutego 2009 roku wypłacono pracownikowi zaległe wynagrodzenie. Wypłata odsetek nastąpiła natomiast na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Łowiczu Wydziału Pracy z dnia 25 listopada 2009 roku Sygn. akt IV P 42/09, wydanego na podstawie powództwa wniesionego przez byłego pracownika. 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. Zgodnie z art. 93 ust. 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 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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.