

## UCHWAŁA Nr III/305/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 5 listopada 2010 roku w sprawie opinii dotyczącej informacji Burmistrza Gminy Krośniewice o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - przewodnicząca
2. Lucyna Józefa Michejda – członek
3. Bogusław Wenus – członek

### uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**, informację Burmistrza Gminy Krośniewice o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku.

### Uzasadnienie

Zakres i formę informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze Rada Miejska w Krośniewicach określiła Uchwałą Nr LVII/353/10 z dnia 5 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krośniewice, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona przez Burmistrza informacja sporządzona została zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej uchwały Rady. Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2010 roku były następujące dokumenty:

- Informacja opisowa opracowana przez Burmistrza Gminy.
- Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247):
  - Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - 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-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.
- Uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Sprawdzeniu poddano ww. sprawozdania Rb w zakresie poprawności: formalnej i rachunkowej, 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.

W dziale 900 rozdziale 90001 badanego sprawozdania wystąpiły wydatki w § 4560 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, w kwocie 2.286,00 zł. Z pisemnych wyjaśnień uzyskanych od Burmistrza Gminy wynika, że zapłata odsetek związana jest z realizacją przez jednostkę zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji rozdzielczej wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków na terenie aglomeracji Krośniewice” współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013. Nieprawidłowe działanie jednostki polegało na niedozwolonym rozliczeniu w ramach podpisanej umowy wydatków bieżących. Powyższa nieprawidłowość może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 ze zm.). Ponadto fakt zapłaty odsetek, może także wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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.

W dziale 852 rozdziale 85212 sprawozdania Rb-28S wystąpiły wydatki w § 4560 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, w kwocie 81,20 zł. Odsetki wpłacili podopieczni opieki społecznej, którzy po utracie prawa do pobierania świadczeń otrzymali decyzje nakazujące zwrot bezpodstawnie pobranych zasiłków wraz z odsetkami. Wpłacone do Urzędu Miejskiego środki, jednostka przekazała do Urzędu Wojewódzkiego.

Badając zgodność kwot podanych w sprawozdaniu opisowym Burmistrza Gminy 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 niniejszej uchwały, jest ona oparta wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez gminę dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku.

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.