

**Uchwała Nr V/156/ 2004**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 26 kwietnia 2004 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Brójce z wykonania**  
**budżetu za 2003 rok.**

Na podstawie art.13 pkt. 5 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, zm.: z 2001r. Dz. U. nr 154, poz.1800; z 2002 r. Dz.U. nr 113, poz. 984; z 2003 r. Dz.U. nr 139, poz.1454 ) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Brójce z wykonania budżetu za 2003 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Urszula Wiktorowska - przewodniczący
2. Małgorzata Michałek - członek
3. Beata Kaczmarek - członek

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie Wójta Gminy Brójce z wykonania budżetu za 2003 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Brójce sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2003 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty :

- uchwałę Rady Gminy Brójce w sprawie uchwalenia budżetu na 2003 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w ciągu roku.
- opracowaną przez Wójta Gminy informację opisową z wykonania budżetu za 2003 rok .
- sprawozdania budżetowe sporządzone na formularzach statystycznych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279), tj:
  - o dochodach budżetowych,
  - o wydatkach budżetowych,
  - o nadwyżce (deficycie)

- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- o stanie należności,
- z wykonania planów finansowych Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska;
- z wykonania planów finansowych środków specjalnych oraz gospodarstw pomocniczych ;
- z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie .

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne oraz sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia . Sporządzone zostały przez uprawniony organ Gminy tj. Wójta i przedłożone Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie. Szczegółowość sprawozdań jest zgodna z art. 136 ust.1 ustawy o finansach publicznych;
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych ujęte w sprawozdaniach statystycznych oraz w informacji opisowej są zgodne z kwotami, które zostały ustalone w budżecie Gminy, za wyjątkiem planu dotacji dla Gminnego Zakładu Komunikacji, który zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28S wynosi kwotę 415.000zł. a w sprawozdaniu Rb – 31 wykazany został w kwocie 425.000zł. oraz wielkości planowanych przychodów i wydatków Gospodarstwa Pomocniczego działającego przy Urzędzie Gminy, sklasyfikowanego w dziale 010, rozdziale 01097, które zgodnie z budżetem ustalone zostały w kwocie 1.140.000 zł dla przychodów i w kwocie 1.145.245 zł dla kosztów, a w sprawozdaniu Rb - 31 wykazane odpowiednio w kwocie: przychody 1.205.900 zł. i koszty 1.205.900 zł.
3. w wykonaniu budżetu - co do zasady – nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym jak również przekroczeń planowanych wydatków.

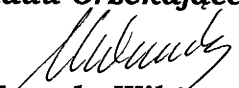
Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy – przy uwzględnieniu wielkości zrealizowanych dochodów i przychodów oraz rozchodów i wydatków – zamknął się niedoborem w wysokości 82.035zł., który sfinansowany został kredytami i pożyczkami w wysokości 58.533zł. oraz środkami pochodzącymi z innych źródeł w wysokości 23.502zł. W sprawozdaniu tym kwotę 23.502zł. wykazano - bez planu - w poz. D171 przychody z innych źródeł – wykonanie, jako środki zaangażowane na pokrycie deficytu. Analiza przedłożonego sprawozdania oraz uchwał budżetowych wykazała, że w budżecie zaplanowane zostały przychody w

wysokości 58.553zł.zł. z przeznaczeniem na pokrycie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach stanowiących różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w wysokości 8. 650.167zł. pomniejszonymi o kwotę 574.800zł. przeznaczoną na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów a zaplanowanymi wydatkami w wysokości 8.133.920zł. Zgodnie z uchwałą budżetową planowanymi źródłami przychodów były przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 58.553zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika wykonanie przychodów z przeznaczeniem na pokrycie deficytu w łącznej kwocie 147.011zł. ,w tym w wysokości 58.533 z tytułu kredytów i pożyczek, oraz w wysokości 23.502zł. pochodzących z innych źródeł. Z przedłożonego sprawozdania oraz uchwał budżetowych wynika zatem, że wykonując budżet Gminy osiągnięto deficyt wyższy o kwotę 23.502zł. od planowanego, który został pokryty innymi niż określone w uchwale budżetowej środkami. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że stanowienie o wielkości deficytu budżetu i źródłach jego pokrycia należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy wynikającej z art.18 ust.2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym. Osiągnięcie deficytu wyższego od zaplanowanego stanowi również naruszenie zasady równowagi budżetowej określonej w art.112 w związku z art.124 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie na podstawie sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Skład Orzekający stwierdził wystąpienie na koniec roku budżetowego zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 40.699zł. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 wynika, że zobowiązania wymagalne powstały w dziale 750, rozdziale 75023 § 4110 składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 187zł. oraz w dziale 801, rozdziale 80101, § 4440 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 34.780zł. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że zaciągnięcie zobowiązań wymagalnych w przypadku zapłaty odsetek oraz nieterminowe regulowanie składek na ubezpieczenie społeczne może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych w związku z popełnieniem czynów określonych w art. 138 ust. 1 pkt 8 i 11 ustawy o finansach publicznych. Ponadto należy dokonać korekty sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań poprzez wykazanie istnienia zobowiązań wobec grupy III (kolumna 8 ), bowiem wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowić może naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 138 ust. 1 pkt. 14 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w 2003 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójta Gminy Brójce odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący**  
**Składu Orzekającego**  
  
**mgr Urszula Wiktorowska**