



- 1) Błędnie wyliczona kwota rezerwy na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta jest mniejsza niż 0,5% wydatków jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. 0,5% wydatków stanowi kwota 155236,92 zł, a błędnie ustalona rezerwa wynosi 140000 zł, a zatem została ustalona niezgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1166),
- 2) Zaplanowane koszty obsługi wypłaty świadczenia wychowawczego wynoszą 81300 zł i są niższe niż prawidłowo zaplanowane w wysokości 1,5%, to jest w kwocie 82879,50

zł zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. z 2016 r. poz. 195).

- 3) W związku z zaplanowaniem dochodów w kwocie 50.879.840 zł i przychodów w kwocie 7.824.031,54 zł razem w kwocie 58703871,54 zł lub wydatków w kwocie 55.043.636,62 zł i rozchodów w kwocie 3.660.324,92 zł razem w kwocie 58.703.961,54 zł, należy zaplanować wydatki związane z realizacją zadania dotyczącego prowadzenia audytu wewnętrznego stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Z uzyskanych informacji wynika, że poprzednich latach (2014-2016), mimo przekroczenia ustawowego progu, w Gminie Ostrów nie był prowadzony audyt wewnętrzny.
- 4) Dotacje celowe na upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży, w tym organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych na terenie gminy planowane w § 2830 w rozdz. 92605 w kwocie 100000 zł w załączniku nr 2 należy ująć w § 2360.

Biorąc pod uwagę całokształt przedłożonych materiałów Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Ostrów x 1.
- 2) a/a

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO**

mgr Janusz Mularz