

Uchwała Nr V/31/ 2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 kwietnia 2009 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Zduńska Wola z wykonania
budżetu za 2008 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 z późniejszymi zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2008 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Beata Kaczmarek	przewodnicząca
2. Małgorzata Michałek	członek
3. Urszula Wiktorowska	członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Zduńska Wola z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Zduńska Wola sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty :

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Zduńska Wola za 2008r.
- uchwałę Rady Gminy Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. nr 115, poz.781 ze zmianami*),

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

- 1) przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w

sprawozdaniu opisowym i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, na konieczność ponownej analizy prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-UZ tj. rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w zakresie danych wykazanych w części C3 i C4 sprawozdania. W szczególności analizie należy poddać wykazaną w części C4 sprawozdania strukturę terminową zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (zestawienie według pozostałego terminu zapadalności, przedział zapadalności (1;5>), zobowiązania w łącznej kwocie 1.150.360,00zł.) przy uwzględnieniu, że zgodnie z § 20e rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wykazywane w części C4 terminy zapadalności zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek klasyfikuje się na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, **a jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia przedziałów zapadalności bierze się pod uwagę daty spłaty poszczególnych rat.**

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu w załączniku nr 9 – Sprawozdanie rzeczowo – finansowe na inwestycje w rozdziale – Gospodarka ściekowa i ochrona wód – 90001 za rok 2008 – wykazano realizację dwóch zadań inwestycyjnych finansowanych środkami Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej tj. zadanie pn. „Dofinansowanie budowy oczyszczalni” w kwocie 15.000zł. oraz zadanie pn. „Dofinansowanie usuwania azbestu” w kwocie 10.998zł. Natomiast ze sprawozdania opisowego, w tym sprawozdania z wykorzystania Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (mylnie wskazanego jako sprawozdanie za I półrocze 2008r.) oraz sprawozdania statystycznego Rb – 33 – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej wynika, że w 2008r. z Funduszu dofinansowano wyłącznie wydatki inwestycyjne związane z realizacją zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Czechy – III etap (zadanie H) w kwocie 100.000zł.. W sprawozdaniu opisowym powyższe rozbieżności nie zostały wyjaśnione.

- 2) prognozowane dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 24.873.544,62 zł, co stanowi 105,03 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 23.309.568,79zł. - tj. w 96,37 % w stosunku do planu, z czego wydatki majątkowe zostały wykonane w 97,99%. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 1.563.975,83 zł przy planowanym na 2008r. deficycie budżetu w kwocie 503.922,00 zł. W 2008 roku Gmina nie zaciągnęła żadnych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz dokonała spłaty zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 613.500,00zł.

Na dzień 31.12.2008 roku Gmina Zduńska Wola posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 1.150.360,00zł. Kwota długu gminy na dzień 31.12.2008r. w relacji do dochodów zrealizowanych w 2008r. stanowi 4,62%. Dług Gminy nie przekracza zatem dopuszczalnego progu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, określonego w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

- 3) w wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Zduńska Wola dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2008.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Beata Kaczmarek