

Uchwała Nr I/19/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 kwietnia 2009 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dobroń 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 Dobroń z wykonania budżetu za 2008 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|----------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Wiesława Łabińska | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Dobroń z wykonania budżetu za 2008 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 199 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami), Wójt Gminy Dobroń przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi roczne sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Dobroń za 2008 rok,
2. uchwałę Rady Gminy w Dobroniu 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,
3. sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz.781 z późniejszymi zmianami).

W wyniku ich oceny pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody zostały wykonane w kwocie 15.384.543,26 zł, co stanowi 103,44% planu, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 15.549.190,20 zł tj. w 92,68% w stosunku do planu, z czego wydatki bieżące wykonano na poziomie 93,77%, a wydatki majątkowe w 84,75%. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem pokrytym wskazanymi przez Radę Gminy źródłami finansowania. Wielkości wykonanego budżetu wskazują na jego prawidłową realizację. W opracowanym sprawozdaniu opisowym przedstawiono istotne okoliczności dotyczące wykonania budżetu.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań) zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 3.490.387,52 zł stanowi 22,69% wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60%, dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami*).

W zakresie sprawozdania Rb-UZ - uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, Skład Orzekający wskazuje na konieczność poddania analizie wykazany w części C4 okres zapadalności kredytów i pożyczek w poszczególnych przedziałach. Przykładowo, w budżecie Gminy na 2009 rok zaplanowano spłatę rat kredytów, jak i pożyczek w łącznej wysokości 1.031.720 zł, zaś we wskazanym sprawozdaniu w przedziale (0;1>) wykazano kwotę 224.000 zł. Zgodnie z §20e rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wykazany w części C4 termin zapadalności rozumiany jest jako termin, który pozostał do spłaty danego zobowiązania, licząc od daty ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie, a w zestawieniach według pozostałego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia przedziałów zapadalności brane pod uwagę są daty spłaty poszczególnych rat.

Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 401,26 zł. Ze sprawozdania Rb-Z oraz sprawozdania Rb-28S (o wydatkach za rok budżetowy 2008) wynika, że są to zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, powstałe w dziale 750 oraz 801. Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z późniejszymi zmianami)*).

Ponadto informujemy, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w 2008 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i

zamówień publicznych w Gminie Dobroń. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2006-2007. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości przesłane zostały pismem z dnia 24 lipca 2008 roku Znak WK- 602/45/2008.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 Dobroń odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.