

Uchwała Nr V/25/ 2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 kwietnia 2009 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Grabów 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 Grabów 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 |

uchwała, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Grabów za 2008r.
- uchwałę Rady Gminy Grabów 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-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w zakresie wykazanych stanów środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z treścią Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego w odniesieniu do sprawozdań Rb-ST i Rb-N, stanowiącej załącznik nr 34 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. nr 115, poz.781 ze zmianami*) wykazany w sprawozdaniu Rb-N w pozycji „depozyty na żądanie” stan środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych nie powinien być niższy niż wykazany w sprawozdaniu Rb – ST, w którym wykazuje się wyłącznie stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

- sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, bowiem w pozycji N5 pozostałe należności wykazano kwotę 360.193zł., która zgodnie ze sprawozdaniem Rb 27S stanowi kwotę wymagalnych należności Gminy, która powinna być wykazana w pozycji N4 sprawozdania. Natomiast w pozycji N5 w sprawozdaniu powinny zostać wykazane pozostałe należności – rozumiane jako należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami (por. § 20 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

- sprawozdania Rb-UZ rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w zakresie danych wykazanych w części C3 i C4 sprawozdania. W szczególności analizie należy poddać wykazany w części C4 okres zapadalności kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 1.574.874,52zł. (przedział 0;1>) przy uwzględnieniu, że w 2009r. w budżecie Gminy zaplanowano spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 575.877,46 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.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powinny być klasyfikowane w § 236.

- 2) prognozowane dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 14.679.484,83 zł, co stanowi 105,20 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 13.786.092,88zł - tj. w 94,38 % w stosunku do planu, z czego wydatki majątkowe zostały wykonane w 84,11%. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 893.391,95 zł przy planowanym na 2008r. deficycie budżetu w kwocie 652.470,00 zł. W 2008 roku Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki długoterminowe w łącznej kwocie 330.374,52 zł. oraz dokonała spłaty zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 582.300,00zł.

Na dzień 31.12.2008 roku Gmina Grabów posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 1.574.874,52zł. Kwota długu gminy na dzień 31.12.2008r. w relacji do dochodów zrealizowanych w 2008r. stanowi 10,72%. Dług Gminy nie przekracza zatem dopuszczalnego progu zadłużenia, 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 Grabów 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 Grabów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Beata Kaczmarek