

Uchwała Nr V/39/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 kwietnia 2009 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Rokiciny 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 Rokiciny 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 Rokiciny z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uzasadnienie

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

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Rokiciny za 2008r.
- uchwałę Rady Gminy Rokiciny 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 724.511,72zł) 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.**

- 2) prognozowane dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 12.967.559,52 zł, co stanowi 96,28 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 13.404.640,00zł. - tj. w 95,14 % w stosunku do planu, z czego wydatki majątkowe zostały wykonane w 96,19%. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet gminy zamknął deficytem w wysokości 437.080,48 zł przy planowanym na 2008r. deficycie budżetu w kwocie 620.182,39,00 zł. W 2008 roku Gmina zaciągnęła pożyczki i kredyty długoterminowe w kwocie 251.404,72zł oraz dokonała spłaty zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 158.985,20zł. Na dzień 31.12.2008 roku Gmina Rokiciny posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 724.511,72zł. Kwota długu gminy na dzień 31.12.2008r. w relacji do dochodów zrealizowanych w 2008r. stanowi 5,58%. 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 przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. W zakresie realizacji zadań inwestycyjnych Skład Orzekający na podstawie sprawozdania opisowego z wykonania budżetu (str.5) oraz budżetu Gminy na 2008r. stwierdził, że w ramach wydatków inwestycyjnych zaplanowanych w dziale 900, rozdziale 90015 na zadania w zakresie oświetlenia ulicznego tj. zadanie „Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Łaznówek” oraz zadanie „Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Janinów część I i II,, wykonano projekt techniczny oświetlenia ulicznego w miejscowości Jankówek za kwotę 854,00zł. Zadanie to nie zostało zaplanowane w budżecie Gminy Rokiciny w 2008r. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że w toku wykonywania budżetu Gminy obowiązują zasady gospodarki

finansowej określone w art. 138 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (por. art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust.1 ustawy o finansach publicznych).

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

***Przewodnicząca
Składu Orzekającego***

Beata Kaczmarek