

**Uchwała Nr V/64/2009**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 16 kwietnia 2009 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Zapolice**  
**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 Zapolice z wykonania budżetu za 2008 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

<b>1. Beata Kaczmarek</b>	<b>przewodnicząca</b>
<b>2. Małgorzata Michałek</b>	<b>członek</b>
<b>3. Urszula Wiktorowska</b>	<b>członek</b>

**uchwala, co następuje:**

Opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie Wójta Gminy Zapolice z wykonania budżetu za 2008 rok.

**Uzasadnienie**

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

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu .
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami organów 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*),

**Na podstawie analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający stwierdził, co następuje :**

1. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu przedłożone zostało w szczególności i w terminie określonym art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (*Dz.U. nr 249, poz.2104 z późn.*

zmianami) i nie budzi zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Dane zawarte w sprawozdaniu opisowym są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych. Wykazane wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

2. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczeń planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Planowane dochody budżetu na kwotę 10.364.080,- zł wykonane zostały na kwotę 10.685.000,- zł, co stanowi 103,09 %, na planowane zaś wydatki w wys. 11.491.230,- zł wykonano 10.499.087,- zł. tj. 91,36 %. W ramach wydatków ogółem planowane wydatki majątkowe na kwotę 1.817.688,-zł. wykonano 1.374.746,- zł tj. 75,63 %. W wyniku wykonania ponadplanowych dochodów oraz niewykonania planowanych wydatków Gmina Zapolice wykazuje nadwyżkę budżetu w kwocie 185.913,- zł.

3. Planowane przychody budżetu na finansowanie deficytu i spłatę zobowiązań w wys. 2.086.582,- zł faktycznie zrealizowane zostały w kwocie 846.002,-zł. Na spłatę zobowiązań pożyczkowo-kredytowych w kwocie 960.365,- zł przeznaczono zrealizowane przychody oraz część nadwyżki budżetowej. Na dzień 31.12.2008 r. pozostała kwota 71.555,- zł wolnych środków do wykorzystania w latach następnych.
4. Na dzień 31.12.2008 r. Gmina Zapolice wykazuje dług 2.482.119,- zł, który w stosunku do dochodów wykonanych stanowi 23,22 %. Dług Gminy kształtuje się zatem poniżej dopuszczalnego progu określonego art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na braki w opisowej części wykonania budżetu odnoszące się do niepodania przyczyn niepełnego wykonania planu wydatków, zwłaszcza w zakresie zadań inwestycyjnych. Nie wyjaśniono bowiem niewykonania dokumentacji na budowę drogi gminnej Wygielzów – Młodawin, niepełnej realizacji wydatków na budowę sieci kanalizacyjnej w m. Paprotnia-Marżynek oraz na przebudowę drogi gminnej w m. Swierzyny-Jelno-Woźniki.

Na uwagę zasługują także należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, które wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-N - o stanie należności na łączną kwotę 52.289,- zł. W informacji opisowej zabrakło danych dotyczących tych należności, zabrakło też informacji o podejmowanych działaniach w celu ich wyegzekwowania. Nadto w sprawozdaniu Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy wykazano niewykorzystane dotacje z budżetu Państwa na kwotę 57.911,- zł. Wymienione dotacje przeznaczone były zarówno na realizację zadań własnych jak i zadań z zakresu administracji rządowej. Informacja nie podaje jednak przyczyn ich niewykorzystania i zwrotu do budżetu Państwa.

**Mając na względzie** powyższe zwraca się uwagę, że przedłożone przez organ wykonawczy sprawozdanie winno zawierać dane, które umożliwić mają Radzie Gminy uzyskanie odpowiedzi na pytania: jak wykonano planowany budżet, jakie są przyczyny rozbieżności między stanem planowanym, a rzeczywistym, czy winą za owe rozbieżności można obciążyć organ wykonawczy, czy też były one wynikiem obiektywnych uwarunkowań. Nadto prawidłowo sporządzone sprawozdanie powinno ułatwić Radzie ocenę wykonania budżetu pod kątem przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 138 w związku z art. 189 ustawy o finansach publicznych, w tym w szczególności w odniesieniu do wydatków ich celowe i oszczędne dokonywanie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wypracowana przez Radę ocena wykonania dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów stanowić będzie wyłączną podstawę podjęcia uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium Wójtowi z tego tytułu (por. art. 199 ust.3 ustawy o finansach publicznych).

**Formalno-prawne nieprawidłowości w informacji z wykonania budżetu, utrudniające wykonywanie funkcji kontrolnej organowi usytuowanemu ustrojowo jako organ uchwałodawczy i kontrolujący, przesądziły o wydaniu przez Skład Orzekający opinii z uwagami.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Zapolice dokumentów i nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2008. **Stosownie bowiem do dyspozycji normy sformułowanej w art. 18 ust. 2 pkt. 4 ustawy o samorządzie gminnym wyłączną właściwością Rady Gminy Zapolice jest rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i podjęcie uchwały o udzieleniu bądź nieudzieleniu absolutorium Wójtowi z tego tytułu. .**

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

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

**Beata Kaczmarek**