

Uchwała Nr I/66/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 kwietnia 2010 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Zgierz z wykonania
budżetu za 2009 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 rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Zgierz z wykonania budżetu za 2009 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| 1. Ryszard Paweł Krawczyk | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Zgierz z wykonania budżetu za 2009 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.z 2005 Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 121 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) Wójt Gminy Zgierz przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi roczne sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2009 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2009 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Zgierz za 2009 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Zgierz w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 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 oceny wskazanych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że prognozowane dochody zostały wykonane w kwocie 27.815.265,05 zł - co stanowi 99,45% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 32.320.738,40 zł, czyli na poziomie 85,47% ustalonego planu, w tym wydatki majątkowe wysokości 9.234.005,22 zł, czyli na poziomie 67,36%, a bieżące - 23.086.733,18 zł, czyli na poziomie 95,78% ustalonego planu. Zadłużenie Gminy Zgierz wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 8.160.634,94 zł, co stanowi 29,33% wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych).

Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu Rb-28S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku*), w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75023 - urzędy gmin, w §4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników, wykazano następujące dane: plan - 2.438.635 zł, wykonanie - 2.438.622,81 zł, zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego - 84.319,19 zł. Zatem wykonane wydatki i zaciągnięte zobowiązania przekraczają kwotę wydatków zaplanowanych we wskazanych paragrafie. Prowadzi to do wniosku, że w jednostce doszło do zaciągnięcia zobowiązań ponad ustalony w budżecie 2009 roku plan na wynagrodzenia osobowe pracowników w urzędzie gminy. Ustalenie przyczyn takiego stanu rzeczy oraz określenie, jakie elementy składają się na wykazaną kwotę zobowiązań wymaga pogłębionej analizy w oparciu o dokumenty źródłowe znajdujące się w jednostce.

W odniesieniu do kwoty zobowiązań niewymagalnych Gminy na dzień 31.12.2009 roku podanej na s.32-33 części opisowej sprawozdania, Skład Orzekający zauważa, że kwota zobowiązań ogółem w wysokości 1.241.861,38 zł odpowiada wysokości zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb 28S. Jednakże podane w sprawozdaniu opisowym wielkości zobowiązań w grupie: wynagrodzenia, podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników oraz składki na ZUS (obciążenie pracowników), naliczone składki na ZUS i FP za miesiąc grudzień oraz w grupie dostaw towarów i usług, nie odpowiadają sumie zobowiązań wynikających z poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej składających się na te tytuły. Zgodna natomiast ze sprawozdaniem jest kwota zobowiązań niewymagalnych z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu roku 2009 dotyczącej inwestycji nie we wszystkich przypadkach omówiono przyczyny niewykonania zadań planowanych do realizacji w 2009 roku. Dotyczy to m.in. zadań: Przebudowa dróg na terenie gminy etap I, II i III plan: 705.500 zł wykonanie: 0 zł; Zadania w zakresie przebudowy dróg gminnych - zadanie XI - przebudowa drogi gminnej Jedlicze A ul. Jedlinowa - Poprzeczna (0,6km) plan: 240.000 zł wykonanie: 0 zł. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w budżecie roku 2010 powtórnie zaplanowano wydatki na zadania dotyczące przebudowa dróg na terenie gminy - etap I, II i III.

Skład Orzekający informuje, że w roku 2009 Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Gminie

Zgierz w zakresie ponoszonych w latach 2005-2008 wydatków na podróże służbowe. Wyniki tej kontroli zostały przedstawione piśmie z dnia 21 kwietnia 2009 roku nr WK – 602/26/2009 skierowanym do Wójta Gminy.

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 2009.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami - do właściwości Rady.

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