

Uchwała Nr V/151/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 maja 2011 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Grabów
z wykonania budżetu za 2010 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. 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 późn. zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Grabów z wykonania budżetu za 2010 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michalek - przewodniczący
2. Urszula Wiktorowska - członek
3. Roman Drozdowski - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Grabów z wykonania budżetu za 2010 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy w Grabowie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy w Grabowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
- informację opisową z wykonania budżetu za 2010 rok
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103)
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Grabów sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2010 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań

nie objętych planem finansowym, przekroczeń planowanych wydatków, powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo- pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych, udzielonych dotacji z budżetu na realizację zleconych innym podmiotom zadań gminnych – co do zasady daje możliwość Radzie Gminy w Grabowie wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2010 zadań oraz podjęcia decyzji w sprawie absolutorium.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać nie tylko plan i wykonanie, ale także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego, a także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Sprawozdanie Wójta Gminy nie spełnia w tym zakresie wymogów ustawowych, a zatem wskazuje się na potrzebę uzupełnienia przekazanego organowi stanowiącemu sprawozdania z wykonania budżetu o informację dotyczącą dokonanych - w trakcie roku budżetowego - zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, oraz o informację dotyczącą stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, przez wymagalne należności, o których mowa w sprawozdaniu Rb-N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – należy rozumieć wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów oraz odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności. W związku z powyższym wątpliwości Składu Orzekającego budzi ujęcie przez jednostkę w należnościach wykazanych w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku, w pozycji N4 - należności wymagalne, kwoty 1.152,80 zł stanowiącej należności budżetu Gminy z tytułu kosztów upomnień.

Wykonanie budżetu Gminy Grabów przedstawia się następująco:

Plan dochodów (w złotych), w tym:	15.239.827,47	Wykonanie	15.462.331,38	101,46%
Dochody bieżące	14.026.216,47	Wykonanie	14.496.520,86	103,35%

Dochody majątkowe	1.213.611,00	Wykonanie	965.810,52	79,58%
Plan wydatków (w złotych), w tym:	20.609.268,47	Wykonanie	18.324.601,14	88,91%
Wydatki bieżące	13.810.437,47	Wykonanie	12.785.812,37	92,58%
Wydatki majątkowe	6.798.831,00	Wykonanie	5.538.788,77	81,47%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)	5.369.441,00	Wykonanie	2.862.269,76	-
Plan przychodów (w złotych), w tym:	5.827.855,92	Wykonanie	4.138.201,21	71,00%
Wolne środki z lat ubiegłych	431.635,00	Wykonanie	601.058,44	139,25%
Plan rozchodów (w złotych)	458.414,92	wykonanie	447.971,86	97,72%

Na dzień 31.12.2010 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **827.959,59 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2010 r. kwota długu Gminy wynosi 4.191.724,91 zł, co stanowi 27,11% wykonanych dochodów roku 2010, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kwota długu wynosi 17,17% wykonanych dochodów.** Zadłużenie Gminy mieści się we wskaźniku długu określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, zgodnie z którym łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Grabów dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2010 roku.

Stosownie do art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie z wykonania budżetu **wraz ze sprawozdaniem finansowym (§ 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów**

kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP – Dz.U. Nr 128, poz. 861), na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Uchwałę w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust.1 pkt 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek