

Uchwała Nr V/162/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 maja 2011 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Zadzim
z wykonania budżetu za 2010 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 późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy w Zadzimiu z wykonania budżetu za 2010 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Zadzim z wykonania budżetu za 2010 rok, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Gminy w Zadzimiu 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).

Przedłożone przez Wójta Gminy Zadzim 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 zestawienia tabelaryczne oraz 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 oraz stopień zaawansowania realizacji tych zadań; udzielonych dotacji z budżetu na realizację zadań gminnych zleconych innym podmiotom - daje możliwość Radzie Gminy w Zadzimiu 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 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, dokonane w trakcie roku budżetowego. Sprawozdanie Wójta Gminy nie spełnia w tym zakresie wymogu ustawowego, a zatem wskazuje się na potrzebę uzupełnienia przekazanego organowi stanowiącemu sprawozdania z wykonania budżetu o informację dotyczącą dokonanych zmian w planie tych wydatków w trakcie roku budżetowego. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi nie przedłożono też informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Zadzim. Ponadto, z analizy planu wydatków budżetu w porównaniu do planu wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 S - pomiędzy grupami wydatków w ramach niektórych rozdziałów stwierdzono rozbieżności: w rozdz.75107,85212,85295,85415, 92109. Stosowne wyjaśnienie w powyższym zakresie zostało przedłożone na piśmie przez Skarbnika Gminy.

Wykonanie budżetu Gminy Zadzim przedstawia się następująco :

Plan dochodów	16.716.385,83	wykonanie	16.195.327,84	96,88%
(w złotych),				
w tym:				
Dochody bieżące	14.152.091,83	wykonanie	13.799.126,50	97,51%
Dochody majątkowe	2.564.294,00	wykonanie	2.396.201,34	93,44 %
Plan wydatków	17.810.165,43	wykonanie	17.014.396,37	95,53%
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki bieżące	14.551.435,43	wykonanie	13.990.495,74	96,15%
Wydatki	3.258.730,00	wykonanie	3.023.900,63	92,79%

majątkowe				
Plan deficytu	1.093.779,60	wykonanie	819.068,53	74,88%
budżetu				
(w złotych)				
Plan przychodów	2.116.364,60	wykonanie	2.116.364,60	100,00%
(w złotych),				
w tym:				
Wolne środki z lat		wykonanie		
ubiegłych	116.364,60		116.364,60	
Plan rozchodów	1.022.585,00	wykonanie	1.022.585,00	100,00%
(w złotych)				

Na rachunku budżetu gminy na dzień 31.12.2010 z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **274.711,07 zł.**

Na dzień wydania niniejszej opinii wg bilansu z wykonania budżetu Gminy Zadzim na 31.12.2010 rok – stan wolnych środków z lat ubiegłych wynosi 69.683,60 zł. **Różnica stanowi 205.027,47 zł, którą należy wyjaśnić i dokonać w tym zakresie odpowiedniej korekty dokumentów, które zostały przekazane Izbie.**

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2010 r. kwota długu Gminy wynosi 8.426.400,00 zł, co stanowi 52,03 % wykonanych dochodów roku 2010, zaś spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) stanowi kwotę 1.326.311,81zł, tj. 7,93% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Gminy Zadzim mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i 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, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy w Zadzimiu 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 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 .

Uchwałą 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