

## **U c h w a ł a    Nr IV / 169 / 2014**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 3 czerwca 2014 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zadzim za 2013 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 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Zadzim sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Paweł Dobrzyński            - przewodniczący**
- 2. Grażyna Kos                - członek**
- 3. Barbara Polowczyk        - członek**

**uchwala, co następuje:**

Opiniuje się z **istotnymi uwagami** zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zadzim za 2013 rok.

### **U z a s a d n i e n i e**

Wójt Gminy Zadzim, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zmianami) tj. art. 267, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zadzim za 2013 rok. Skład Orzekający, wydając przedmiotową opinię poddał analizie:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2013 rok,
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103) z uwzględnieniem §19 ust. 2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119) oraz rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zmianami),

3. Uchwałę Rady Gminy Zadzim w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wskazanych wyżej rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Zaplanowane na 2013 rok dochody budżetu w kwocie 16 069 787,16 zł, zostały wykonane w wysokości 14 563 346,54 zł, co stanowi **90,63%** planu. Na taką realizację dochodów wpływ miało niezrealizowanie wszystkich zaplanowanych dochodów bieżących (**91,06%**), jak również niski stopień wykonania dochodów ze zbycia praw majątkowych (**68,03%**). Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 14.539.916,44 zł, wykonując je na poziomie 13.220.865,95 zł tj. **90,93%**. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, co oznacza, iż spełnione zostały wymogi wynikające z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W wyniku analizy materiałów sprawozdawczych stwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotami planowanych jak i wykonanych dochodów majątkowych Gminy wykazanymi w sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie a informacją opisową do sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy Zadzim za 2013 rok. W sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazano planowane dochody majątkowe w kwocie 300.000,00, wykonane w kwocie 204.100,00 zł. W informacji opisowej do sprawozdania z wykonania budżetu wskazano natomiast, że dochody z majątku Gminy zaplanowano w kwocie 1.744.000,00 zł, a ich wykonanie wyniosło 1.284.398,24 zł.

Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w budżecie na koniec 2013 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 70.174,22 zł,

Przypomina się, że dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych stoi w sprzeczności z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne

powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład Orzekający ponownie wskazuje zatem na konieczność przestrzegania jak i właściwego stosowania przepisów dotyczących zasad gospodarowania środkami publicznymi, zawartych w ustawie o finansach publicznych.

W oparciu o sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku ustalono, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Gminy wynosi 9.458.789,78 zł, co stanowi **64,95%** wykonanych dochodów roku 2013. **Powyższy wskaźnik przekracza dopuszczalny ustawowy próg zadłużenia wynikający z obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku wskaźnika długu określonego dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami).** W świetle tego przepisu łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, iż nie spłacono wszystkich zaplanowanych na 2013 rok rat kredytów i pożyczek. Mając na uwadze powyższe oraz fakt niepełnego wykonania planowanych dochodów jak i wydatków, w trakcie wykonywania budżetu należało dokonać stosownych jego zmian.

**Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.**

**Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.**

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.