

U c h w a ł a Nr IV / 137 / 2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 maja 2015 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zadzim za 2014 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 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Zadzim sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje się sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zadzim za 2014 rok **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

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

Wójt Gminy Zadzim, działając na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok. Opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2014 rok;
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz.119) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
3. Uchwałę Rady Gminy Zadzim w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Skład Orzekający rozpatrzył również informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Zadzim.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych 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.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 15.647.773,70 zł (96,47% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 14.991.359,50 zł (93,42% planu). Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 15.400.456,30 zł (97,09% planu), a wydatki bieżące w kwocie 14.738.677,62 zł (93,33% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2014 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące. Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 247.317,40 zł, co stanowi 69,15% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 252.681,88 zł, tj. 98,91% założonego planu.

Dług Gminy na koniec 2014 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb- Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku) wyniósł 9.218.932,00 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zobowiązania wymagalne.

Po analizie materiałów zgromadzonych w Izbie, Skład Orzekający ustalił, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Gminy za 2014 rok oraz planowane do uzyskania w 2015 roku kwoty dochodów i wydatków bieżących, w latach 2016-2017 nie spełniona będzie relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Bacząc na powyższe Skład Orzekający wskazuje na konieczność analizy zaplanowanych do osiągnięcia w roku 2015 dochodów oraz wydatków (w tym w szczególności dochodów i wydatków bieżących) oraz potrzebę ciągłego monitorowania realizacji budżetu w tym roku. W ocenie Składu jednostka powinna również dokonać wnikliwej analizy możliwości zmiany okresu spłat zobowiązań długoterminowych tworzących dług Gminy i obciążających kolejne lata objęte prognozą długu.

Ponadto na podstawie analizy sprawozdań budżetowych (Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) ustalono, że w jednostce na koniec 2014 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 3.423,00 zł w dziale 400 rozdział 40002 . Stwierdzono także, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki w dziale 750 rozdział 75095 w kwocie 699,00 zł które dodatkowo obciążąły budżet. Zwraca się uwagę, iż dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych, jak również zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań przeczy zasadom gospodarki finansowej określonym w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.