

U c h w a ł a Nr IV / 108 / 2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 maja 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zadzim za 2015 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 2015 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 **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zadzim za 2015 rok, **z 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 2015 rok. Opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok;
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2015 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2015 roku, poz.119 z późniejszymi zmianami) 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 2015 roku, poz. 1773);
3. Uchwałę Rady Gminy Zadzim w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 15.109.508,95 zł (97,72% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 14.246.652,44 zł (105,87% planu). Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 14.946.453,70 zł (102,35% planu), a wydatki bieżące w kwocie 13.868.972,47 zł (105,90% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2015 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 163.055,25 zł, co stanowi 100,00% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 377.679,97 zł, tj. 95,44% założonego planu.

Dług Gminy na koniec 2015 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb- Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku) wyniósł 8.537.618,59 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych, jak również zobowiązania wymagalne.

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 2015 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 118,59 zł w dziale 750 rozdział 75023. Stwierdzono także, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki w dziale 750 rozdział 75095 w kwocie 15.466,00 zł, które dodatkowo obciążąły budżet.

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu 2015 roku brak jest informacji odnośnie przyczyn zapłaty powyższych odsetek. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaistnienie sytuacji, w której zapłata odsetek jest wynikiem nieterminowego regulowania zobowiązań, jak również dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych, jest sprzeczne z zasadą dokonywania wydatków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 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.

Ponadto w wyniku przeprowadzonej analizy złożonych materiałów odnośnie wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający stwierdził błędy rachunkowe i pisarskie oraz rozbieżności kwot odnoszących się do tych samych kwestii, pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych a wynikającymi ze sprawozdania opisowego. Zwraca się uwagę, że dane ujęte w różnych dokumentach sprawozdawczych a dotyczące tych samych zagadnień winny być tożsame.

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.