

Uchwała Nr I/77/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu
za 2012 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 późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2012 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Wójt Gminy Lutomiersk przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2012 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2012 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Lutomiersk w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania - co do zasady - wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z

uchwałą budżetową po zmianach, z wyjątkiem danych ujętych w załączniku nr 1 do Tabeli 2 – Realizacja dotacji otrzymanych za rok 2012, gdzie w rozdziale 80101 nie ujęto § 2007 (zarówno w planie, jak i w wykonaniu), a w § 2009 we wskazanym rozdziale w wykonaniu wykazano kwotę 9.714,70 zł, podczas gdy z RB – 27S (*roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.*) wynika kwota 8.624,89 zł. W załączniku tym w rozdziale 85395 nie ujęto także, w planie i w wykonaniu, § 2007.

Prognozowane dochody Gminy Lutomiersk zostały wykonane w kwocie 20.602.879,31 zł - co stanowi 96,3% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w wysokości 20.138.717,47 zł, czyli na poziomie 91,1% ustalonego planu. W budżecie planowano deficyt na poziomie 726.576,80 zł. Po wykonaniu budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 464.161,84 zł. Mając na względzie dane wynikające ze sprawozdania RB-NDS (*kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r.*) Skład Orzekający wskazuje, że realizując budżet roku 2012 wykorzystano tzw. wolne środki z lat ubiegłych w kwocie wyższej o 634.494,16 zł od założonego w budżecie planu (przychody z tego źródła planowano na 87.240 zł). Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych to budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. W związku z tym wielkość wykorzystywanych w danym roku budżetowym przychodów z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych powinna znaleźć odzwierciedlenie w zapisach uchwały budżetowej.

Dochody bieżące budżetu roku 2012 wykonano w wysokości 19.358.197,01 zł (96,8% zakładanego planu), a wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 16.510.101,87 zł (90,0% planu) - co oznacza, że w wykonaniu budżetu zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Z kolei dochody majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 1.244.682,30 zł, co stanowi 90,1% planu, w tym zaplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wykonano w kwocie 87.161,70 zł (87,2% planu), zaś wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3.628.615,60 zł, tj. na poziomie 96,4% przyjętego planu.

Zadłużenie Gminy Lutomiersk wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 3.384.592 zł, co stanowi 16,4% wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*por. 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 (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)*). W stosunku do analogicznego okresu sprawozdawczego za rok 2011 zadłużenie Gminy zmniejszyło się o 9,5%. Z przedłożonych sprawozdań wynika również, że na koniec 2012 roku w jednostce nie powstały zobowiązania wymagalne.

Mając na względzie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu Gminy w roku 2012 – w zakresie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem - jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy, w tym ze spełnieniem nowego, indywidualnego dla każdej jednostki samorządu terytorialnego wskaźnika obciążenia budżetów spłatą długu, począwszy od 2014 roku. Jak wynika z danych będących w posiadaniu Izby wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu Gminy spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 powołanej ustawy, dla roku 2014 przyjmuje wartość wyższą od zakładanej na podstawie danych planowanych za III kwartały 2012 r., bowiem wskaźnik jednoroczny liczony na podstawie danych planowanych na koniec III kwartału

2012 roku kształtował się na poziomie 0,0833 (8,33%), natomiast wykonany został na poziomie 0,1425 (14,25%).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Lutomiersk dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2012.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy 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 o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Lutomiersk odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.