

Uchwała Nr I/82/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Brójce 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 Brójce 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 Brójce z wykonania budżetu za 2012 rok z uwagami zawartymi 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 późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Brójce przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Brójce za 2012 rok.

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

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Brójce 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 załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2012 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że - co do zasady - dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych

zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Wyjątek stanowi informacja zawarta w części dotyczącej poziomu zrealizowanych w roku 2012 wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, gdzie wskazano kwotę 1.381.845,60 zł, podczas gdy z tabeli nr 4 wynika kwota 1.385.698,60 zł.

Prognozowane dochody Gminy Brójce zostały wykonane w kwocie 16.360.856,73 zł - co stanowi 100,6% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 15.304.554,74 zł, czyli na poziomie 94,1% ustalonego planu. Dochody ogółem budżetu planowano w takiej samej wysokości jak wydatki ogółem. Po wykonaniu budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.056.301,99 zł.

Dochody bieżące budżetu roku 2012 wykonano w wysokości 15.494.361,84 zł (100,6% zakładanego planu), a wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 14.283.686,95 zł (96,5% planu) - co oznacza, że 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 866.494,89 zł, co stanowi 101,2% planu, w tym zaplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wykonano w kwocie 603.611 zł, czyli na poziomie 104,3% założonego planu. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1.020.867,79 zł, tj. na poziomie 70,3% przyjętego planu.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie opisowe winno zawierać wyjaśnienie przyczyn niewykonania zadań inwestycyjnych. Prawdłowo w sprawozdaniu wskazano na stopień realizacji przedsięwzięć, jednak nie w każdym przypadku omówiono brak albo niższe wykonanie zadań majątkowych o charakterze rocznym. Skład Orzekający wskazuje także, że stosownie do art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności 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. Takich informacji nie zawiera przedłożone sprawozdanie. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na koniec 2012 roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w zakładzie budżetowym w wysokości: - 41.073,95 zł.

Zadłużenie Gminy Brójce wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r.*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 3.882.231 zł, co stanowi 23,7% 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.)*). Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Mając na względzie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu Gminy Brójce 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 roku, bowiem wskaźnik jednoroczny liczony na podstawie danych planowanych na koniec III kwartału

2012 roku kształtował się na poziomie 0,0797 (7,97%), natomiast wykonany został na poziomie 0,1109 (11,09%).

Skład Orzekający informuje również, że w 2012 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w Gminie Brójce kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych, którą objęto wybrane zagadnienia z lat 2010 - I półrocze 2012 oraz z lat wcześniejszych. Wyniki kontroli zostały przekazane Wójtowi Gminy pismem z dnia 16 listopada 2012 roku (nr WK – 6020/68/2012).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Brójce 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 Brójce odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.