

Uchwała Nr I/88/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dobroń 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 Dobroń 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 Dobroń 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 Dobroń przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dobroń 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 Dobroń za 2012 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy w Dobroniu 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. Wyjątek w tym zakresie stanowią zapisy zawarte na s. 12 części opisowej sprawozdania, na której w rozdziale 80101 dla planu na kwotę 2.500 zł wskazano §0970, a ze sprawozdania Rb-27S wynika, że klasyfikowano ten dochód w §0960.

Prognozowane dochody Gminy Dobroń zostały wykonane w kwocie 19.501.354,62 zł - co stanowi 99,9% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w wysokości 18.374.916,42 zł, czyli na poziomie 93,3% ustalonego planu. W budżecie planowano deficyt na poziomie 170.397,94 zł. Po wykonaniu budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.126.438,20 zł.

Dochody bieżące budżetu roku 2012 wykonano w wysokości 19.055.099,62 zł (99,9% zakładanego planu), a wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 17.217.700,41 zł (93,8% 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 446.255,00 zł, co stanowi 96,2% planu. Na koniec roku 2012 Gmina nie zaplanowała i nie uzyskała dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Zadłużenie Gminy Dobroń wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według 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 oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 5.430.035,79 zł, co stanowi 27,8% 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 8,4 punktu procentowego. Ze sprawozdania Rb 28-S (*roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.*) wynika, że zobowiązania wymagalne wykazane na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 141,03 zł powstały w roku 2012 w rozdziale 80104 - Przedszkola, w § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia, kwota 132,83 zł oraz w § 4300 - Zakup usług pozostałych, kwota 8,20 zł. Ze sprawozdania Rb -Z sporządzonego na koniec I kwartału 2013 r. oraz ze sprawozdania Rb 28-S za okres od początku roku do 31 marca 2013 roku wynika, że na koniec I kwartału 2013 roku Gmina nie jest obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

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 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 oraz 2015 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 0,0107 (1,07%), natomiast wykonany został na poziomie 0,0942 (9,42%). W związku z wykonaniem wskaźnika jednorocznego na podanym poziomie, od roku 2014 Gmina spełnia relację określoną w art. 243. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że obliczenie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy spłatą długu dla roku 2014 nastąpi w oparciu o dane zawarte we wskaźnikach jednorocznych określających w danym roku relację dochodów bieżących, wydatków bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem, wynikających z wykonania budżetu 2011 roku oraz z wykonania budżetu 2012 roku, a także **w oparciu o planowane dane wskaźnika jednorocznego wynikające ze sprawozdania za III**

kwartały 2013 roku. Z kolei przy obliczeniu wskaźnika maksymalnego dla roku 2015 uwzględnia się ww. wskaźnik jednoroczny z wykonania budżetu roku 2012 i roku 2013 oraz **z planu ze sprawozdania za III kwartały 2014 roku. Stąd w ocenie Składu należy monitorować na bieżąco dane dotyczące zarówno wykonania budżetów, jak i planu za III kwartały, tak by spełniona została reguła zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Skład Orzekający informuje również, że w 2012 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w Gminie Dobroń kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych, którą objęto wybrane zagadnienia z lat 2009-2010. Wyniki kontroli zostały przekazane Wójtowi Gminy pismem z dnia 22 sierpnia 2012 roku (nr WK – 6020/49/2013).

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