

Uchwała Nr I/69/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 maja 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 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 (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2013 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Iwona Kopczyńska
2. Ewa Śpionek
3. Anna Kaźmierczak

przewodniczący
członek
członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2013 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz.885 z późn. zm.) Wójt Gminy Lutomiersk przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2013 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2013 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Lutomiersk w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) - z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz.U. z 2014r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz.247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, wraz dodatkowym wyjaśnieniem przesłanym pismem z dnia 8.05.2014r.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że

przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodne są w zakresie planu z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody Lutomiersk zostały wykonane w kwocie 20.342.016,80 zł - co stanowi 93,8% planu ustalonego przez Radę, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 20.753.896,04 zł, czyli na poziomie 90,7% ustalonego planu. W budżecie wykonano deficyt w wysokości 411.879,24 zł, tj. na poziomie niższym niż planowany na koniec 2013 roku.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 20.025.719,85 zł, a wydatki bieżące w wysokości 17.663.594,35 zł - co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 316.296,95 zł (tj. 36,6% planu), w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 82.948,30 zł (82,9% zakładanego planu). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3.090.301,69 zł (tj. 89,7% planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 1 do tabeli nr 3 (Realizacja dotacji udzielonych z budżetu Gminy w 2013 roku) w dziale 801, rozdziale 80104 w § 2310, w kolumnie: plan, wykazano kwotę 173.000 zł, podczas gdy ze sprawozdania *Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku*, wynika kwota 177.000 zł. Z kolei w wykonaniu podano kwotę 167.388,20 zł, a w sprawozdaniu wykazano 167.390,64 zł. Na s. 11 objaśnień kwota dochodów wykonanych w dziale 758 podana została w wysokości 3.928.586 zł oraz poziom wykonania na 58,9%, podczas gdy ze sprawozdania *Rb -27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku*, wynika kwota 6.672.944 zł, co stanowi 100% wykonania założonego planu. Skład zauważa również, że na s. 17, dla działu 600 wskazano, że wydatki na zadania własne zrealizowano w wysokości 851.261,03 zł, na poziomie 33,4% planu, jednakże z tabeli nr 3 wynika, że wydatki te wykonano na kwotę 2.543.417,66 zł, tj. na poziomie 94,6% założonego planu.

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli 6, w której opisano stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku 2013, w zakresie przedsięwzięcia: Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Szydłowie gm. Lutomiersk wraz z zakupem sprzętu - ciągnika z beczką asenizacyjną, zawarto następującą informację: „Umowy o udzielenie pożyczki i dotacji podpisane zostały w dniu 14.11.2013r. i 25.11.2013r.” W świetle powyższego, zdaniem Składu Orzekającego należy dokonać analizy wskazanej informacji na podstawie dokumentów źródłowych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w danych zawartych w rejestrach Izby brak uchwały/zarządzenia o zaciągnięciu w roku 2013 pożyczki na realizację wskazanego przedsięwzięcia. Z danych tych wynika, że w roku 2013 Gmina zaciągnęła dwa długoterminowe kredyty (po 1.000.000 zł) oraz kredyt krótkoterminowy na kwotę 1.000.000 zł, który został spłacony do końca 2013 roku.

Zadłużenie Gminy Lutomiersk wykazane w sprawozdaniu statystycznym *Rb - Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku- sporządzonym na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych)*, z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek (poz.E2.2) wyniosło 4.198.704 zł i stanowiło 20,6% wykonanych dochodów, a więc mieściło 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.)) - który obowiązywał do końca 2013 roku. Na koniec 2013 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu 2013 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Lutomiersk. Począwszy bowiem od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań Gminy Lutomiersk wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 0,0708 (7,08%), wykonany został na poziomie wyższym, tj. 0,1202 (12,02%).

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 2013.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy Lutomiersk 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 służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska