

Uchwała Nr I/78/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 maja 2015 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu
za 2014 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 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Roman Drozdowski | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie **z istotnymi uwagami** zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2014 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 2013 r., poz. 885 ze zm.) Wójt Gminy Lutomiersk przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2014 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Lutomiersk w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2014 rok.

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 rozporządzeń Ministra Finansów i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych. Przy czym Skład Orzekający wskazuje na następujące

rozbieżności: 1) w załączniku nr 1 do tabeli nr 3 (Realizacja dotacji udzielonych z budżetu Gminy Lutomiersk w 2014 roku) podano kwoty niewynikające ze sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31.12.2014r.): w rozdz. 60014 § 6300 w zakresie planu i wykonania powinna być wykazana kwota 294.216 zł (prawidłową kwotę podano na s. 43), w rozdz. 75405 §3000 w poz. wykonanie, winna być kwota 9.860 zł (prawidłową kwotę podano na s. 43); nadto w ww. załączniku nie umieszczono dz. 853, rozdz. 85306 §283 (plan: 50.000 zł, wykonanie 31.950 zł) - dofinansowanie zadań z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 realizowane przez podmioty prowadzące kluby dziecięce; 2) w zakresie danych dotyczących stopnia realizacji programów wieloletnich w 2014 roku, dla przedsięwzięcia: Kompetencje kluczowe – kluczem do przyszłości - wyrównywanie szans edukacyjnych, w poz. limit wydatków na 2014r. podano 135.993 zł, a w poz. limit zobowiązań: 209.560,93 zł – w Uchwale Nr II/7/2014 Rady Gminy Lutomiersk z dnia 5.12.2014r. w ww. poz. ustalono (odpowiednio): 169.855,56 zł i 243.482,95 zł; w poz. limit zobowiązań na 2014r. dla przedsięwzięcia: Pójdźmy razem!-wyrównywanie szans edukacyjnych, wykazano 0 zł, wg wskazanej uchwały winno być: 247.136,70 zł, dla programu: Tu i teraz tworzymy przyszłość, wskazano 0 zł, wg ww. uchwały powinno 238.998 zł; 3) w tabeli dotyczącej realizacji wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i w 2014r. nie wykazano zadania realizowanego w rozdz. 92601: Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Lutomiersk: budowa kortu tenisowego na terenie działki o nr ewid.577; z kolei w zakresie zadania realizowanego w rozdz. 85395 w kolumnie: wkład własny, plan powinna być kwota 16.859,61 zł, a wykonanie: 12.207,51 zł. Skład Orzekający wskazuje również, że na s. 80, przy tytule: Pomoc społeczna - wspieranie rodziny winien być podany dział: 852, rozdział 85206, a nie 801, 80106.

Prognozowane dochody Gminy Lutomiersk zostały wykonane w kwocie 27.854.316,58 zł - co stanowi 98,4% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 27.974.458,53 zł, czyli na poziomie 91,8% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem w wysokości 120.141,95 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 27.024.124,99 zł, a wydatki bieżące w wysokości 22.734.316,90 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 830.191,59 zł (tj. 100,3% planu), w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 46.552,60 zł (108,6%).

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 92,4% założonego planu, w wysokości 5.240.141,63 zł. W przedłożonym sprawozdaniu opisano stopień wykonania wydatków majątkowych.

Zadłużenie Gminy Lutomiersk wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2014r*) w wierszu E2.2: *długoterminowe kredyty i pożyczki* wyniosło 5.669.480 zł i w porównaniu ze stanem zobowiązań dłużnych wykazanym w ww. pozycji sprawozdania za 2013 rok, na koniec 2014 roku nastąpił wzrost długu Gminy o kwotę 1.470.776 zł. Na koniec 2014 roku w jednostkach organizacyjnych Gminy nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Począwszy 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. regułę 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 dokumentów wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy, zakładany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 9,92% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 15,57%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu Rb-NDS (*kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.*) w kolumnie: Wykonanie, w poz. D111 (kredyty i pożyczki, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) wykazano kwotę 127.500 zł. Z treści uchwały budżetowej przyjętej na 2014 rok oraz ze sprawozdania opisowego Gminy Lutomiersk za 2014 rok wynika, że ww. kwota dotyczy wykonania pożyczki długoterminowej planowanej w przychodach budżetu 2014 roku na realizację projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (zadanie majątkowe: Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Szydłowie gm. Lutomiersk wraz zakupem sprzętu – ciągnika z beczką asenizacyjną).

Skład Orzekający przy powyższym wskazuje, że Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi nie przedłożono uchwały Rady Gminy Lutomiersk bądź zarządzenia Wójta Gminy w sprawie zaciągnięcia wskazanej pożyczki. Do Izby nie wpłynął również wniosek Wójta Gminy o opinię dotyczącą możliwości spłaty tej pożyczki. Powyższe stanowiło naruszenie procedur dotyczących zaciągania zobowiązań zwrotnych - art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz.885 z późn. zm.), z którego wynika, że w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o pożyczkę z przeznaczeniem na: finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego; spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów; wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, **wójt gminy jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki.**

Skład Orzekający wskazuje również, że sprawozdanie z wykonania budżetu powinno także zawierać informację dotyczącą zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie danego zadania, dokonanych w trakcie roku budżetowego (art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

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 2014.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy. 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

