

Uchwała Nr I/96/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu
za 2011 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 Ksawerów z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** sprawozdanie Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu za 2011 rok.

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 Ksawerów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Ksawerów w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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 2011 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

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 wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Przy czym Skład zwraca uwagę, że wyjątek w tym zakresie

stanowią kwoty podane w tabeli „Wykonanie planu dochodów za 2011 rok”, w wierszu: wykonanie, w grupie dochody bieżące, w tym: z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jst ustawami, w § 2010, w rozdziale 75056 (jest 11.074,06 zł, powinno być 21.982,06 zł – kwota 10.908 zł powinna być ujęta w kolumnie 8, a nie w kolumnie 7), w § 2010 w rozdziale 85212 (jest 1.299.602,44 zł powinno być 1.300.880,44 zł – kwota 1.278 zł powinna być ujęta w kolumnie 8, a nie w kolumnie 7). Nadto, w § 2030, w rozdziale 85214, w wierszu wykonanie, kwota 1.579 zł zamieszczona została w kolumnie 8, a powinna być w kolumnie 7.

Prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 21.631.230,61 zł - co stanowi 100% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 22.679.205,19 zł, czyli na poziomie 92,29% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 1.047.974,58 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 20.453.861,19 zł (102,81% planu), a wydatki bieżące w kwocie 17.457.647,61 zł (92,31% planu) - co oznacza, że zachowana została reguła zawarta w art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1.177.369,42 zł tj. 67,86 % planu w tym zaplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w wysokości 45.249,33 zł. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 5.221.557,58 zł, tj. na poziomie 92,20% planu.

Zadłużenie Gminy Ksawerów wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 9.051.357,02 zł, co stanowi 41,84% 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.)*).

Skład Orzekający odnotowuje, że wykonanie budżetu 2011 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Jak wynika z danych będących w posiadaniu Izby wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dla roku 2014 przyjmuje wartość wyższą od zakładanej na podstawie planu za III kwartały 2011 roku, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany dla roku 2011 na poziomie 0,1169 (11,69%) wykonany został na poziomie 0,1406 (14,06%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z brzmieniem art.269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno zawierać również 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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ksawerów 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 2011.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy Ksawerów 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 Ksawerów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.