

Uchwała Nr I/117/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Lutomiersk 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 Lutomiersk 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 Lutomiersk z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lutomiersk przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne opisowe z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2011 rok w dniu 21 maja 2012. W związku z tym Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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), sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego należy przedłożyć właściwej regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

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

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Lutomiersk 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, z wyjątkiem danych ujętych w załączniku nr 4 do tabeli nr 3 sprawozdania (Realizacja wydatków na programy i projekty realizowane ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w 2011 roku), dla zadania Przebudowa centrum Kazimierza II etap: przebudowa nawierzchni chodników na ulicach Słowackiego, Hallera, Rzecznej, Polnej, Promyka, Plac Kościuszki II etap ulice: Rzeczna, Polna, Promyka i Plac Kościuszki, gdzie w wierszu: wkład własny, w kolumnie: plan jest 100.613,80 zł, winno być: 100.614 zł i w tym samym wierszu w kolumnie: wykonanie, jest 0 zł, a winno być 100.613,80 zł.

Prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 17.863.340,84 zł - co stanowi 97,89% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 16.325.319,91 zł, czyli na poziomie 88,95% ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.538.020,93 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 17.402.378,24 zł, (98,63% planu), a wydatki bieżące w kwocie 15.283.499,42 zł (88,48% 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 460.962,60 zł, tj. 76,26% zakładanego planu, w tym zaplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych zrealizowano w kwocie 43.010 zł (101,7% planu). W sprawozdaniu z wykonania budżetu podano przyczyny niskiego (w stosunku do planu pierwotnego, zakładanego na 600.00 zł) wykonania dochodów ze sprzedaży majątku w rozdziale 70005. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1.041.820,49 zł, czyli w 96,42% planu.

Zadłużenie Gminy Lutomiersk 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 4.620.053,40 zł, co stanowi 25,86% 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.)*). Na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający wskazuje przy tym, że wykonanie budżetu 2011 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Wskaźnik jednoroczny planowany dla roku 2011 - wg planu za III kwartały 2011 roku - na poziomie 0,0623 (6,23%) Gmina wykonała na poziomie wyższym od zakładanego, tj. w wysokości 0,1210 (12,10%).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie powinno zawierać również opis zmian w planie wydatków majątkowych realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (*por. art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych*), a więc zmian w planie na zadaniu realizowanym w rozdziale 60016 (Przebudowa centrum Kazimierza

II etap: przebudowa nawierzchni chodników na ulicach Słowackiego, Hallera, Rzecznej, Polnej, Promyka, Plac Kościuszki II etap ulice: Rzeczna, Polna, Promyka i Plac Kościuszki).

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 2011.

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 na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Lutomiersk odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.