

**Uchwała Nr V/111/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 24 maja 2012 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Lubochnia**  
**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 późn. zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Lubochnia z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek  | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski     | - członek        |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek        |

**uchwala, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Lubochnia z wykonania budżetu za 2011 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Lubochnia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Lubochnia w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
- informację opisową z wykonania budżetu za 2011 rok
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*)
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Lubochnia sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2011 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - daje możliwość Radzie Gminy Lubochnia wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2011 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust.1 pkt 1-6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na podstawie zaleceń pokontrolnych Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi Gmina Lubochnia dokonała zwrotu dotacji otrzymanych z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego, w tym w kwocie 23.954,00 zł dotyczącej realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Brenica, Olszowiec, Lubochnia Dworska ul. Bogusławskiego, Małecz” oraz w kwocie 2.228,00 zł dotyczącej realizacji zadania pn. „Wykorzystanie technologii informacyjnych i komunikacyjnych (ICT) szansą rozwoju gmin Powiatu Tomaszowskiego”. W związku z czym należy dokonać analizy powyższego działania z punktu widzenia ewentualnego naruszenia art. 13 pkt 6 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym - naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wykorzystanie środków publicznych lub środków przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją programów lub projektów finansowanych z udziałem środków unijnych lub zagranicznych, niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu.

#### **Wykonanie budżetu Gminy Lubochnia przedstawia się następująco:**

<b>Plan dochodów (w złotych), w tym:</b>	22.809.572,73	Wykonanie	22.534.357,83	98,79%
Dochody bieżące	18.403.338,36	Wykonanie	18.456.485,49	100,29%
Dochody majątkowe	4.406.234,37	Wykonanie	4.077.872,34	92,55%

<b>Plan wydatków (w złotych), w tym:</b>	23.050.155,84	Wykonanie	21.976.740,30	95,34%
Wydatki bieżące	16.860.535,91	Wykonanie	15.827.670,99	93,87%
Wydatki majątkowe	6.189.619,93	Wykonanie	6.149.069,31	99,34%
<b>Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)</b>	-240.583,11	Wykonanie	557.617,53	-
<b>Plan przychodów (w złotych), w tym:</b>	1.950.052,74	Wykonanie	2.450.991,06	-
Wolne środki z lat ubiegłych	1.191.802,74	Wykonanie	1.694.163,90	-
<b>Plan rozchodów (w złotych)</b>	1.709.469,63	wykonanie	1.395.357,12	81,62%

Na koniec roku budżetowego 2011 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 18.456.485,49 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 15.827.670,99 zł.

Na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 1.613.251,47 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji **na dzień 31.12.2011 roku kwota długu Gminy wynosi 2.294.847,74 zł, co stanowi 10,18% wykonanych dochodów roku 2011.** Zadłużenie Gminy mieści się we wskaźniku długu określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w 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, zgodnie z którym łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Lubochnia dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2011 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**