

## **Uchwała Nr IV/90/2013**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 8 maja 2013 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wierzchlas za 2012 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 2012 roku, poz. 1113), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Wierzchlas sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Grażyna Kos** - przewodnicząca
- 2. Barbara Polowczyk** - członek
- 3. Paweł Dobrzyński** - członek

**uchwala, co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wierzchlas za 2012 rok **z istotną uwagą** zawartą w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Wójt Gminy Wierzchlas, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) tj. art. 267, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wierzchlas za 2012 rok. Skład Orzekający, wydając przedmiotową poddał analizie:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2012 rok,
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
3. Uchwałę Rady Gminy Wierzchlas w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wskazanych wyżej Rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

**Wykonanie budżetu Gminy Wierzchlas według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie przedstawia się następująco:**

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
<b>Dochody ogółem (w złotych), w tym:</b>	19 294 043,05	19 040 774,45	98,69
Dochody bieżące	18 875 256,80	18 627 740,17	98,69
Dochody majątkowe	418 786,25	413 034,28	98,63
<b>Wydatki ogółem (w złotych), w tym:</b>	19 793 707,05	18 637 363,34	94,16
Wydatki bieżące	17 385 498,33	16 563 782,19	95,27
Wydatki majątkowe	2 408 208,72	2 073 581,15	86,10
<b>Nadwyżka / deficyt</b>	-499 664,00	403 411,11	—
<b>Przychody (w złotych) w tym:</b>	3 211 699,72	2 951 624,75	—
Kredyty i pożyczki	604 868,57	344 793,60	—
Nadwyżka / wolne środki	2 606 831,15	2 606 831,15	—
<b>Rozchody (w złotych)</b>	2 712 035,72	2 736 553,73	100,00

Na koniec roku budżetowego 2012 - 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 18.627.740,17 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 16.563.782,19 zł.

W oparciu o sprawozdanie Rb-Z /o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku/ Skład Orzekający ustalił, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2012 roku kwota długu Gminy wynosi 2.075.679,32 zł, co stanowi 10,90% wykonanych dochodów roku 2012.** 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 (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy

wprowadzając ustawę o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu. Na podstawie powyższego sprawozdania ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne.

Ponadto analiza dokumentów sprawozdawczych wykazała, że w trakcie realizacji budżetu 2012 roku dokonano wydatków w dziale 750, rozdz. 75023, § 4140 w kwocie 44.449,00 zł tytułem wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz w § 4580 w kwocie 19.283,00 zł z tytułu zapłaty odsetek. Jak wynika z postanowień zawartych w protokole kontroli gospodarki finansowej Gminy Wierzchlas przeprowadzonej w 2012 roku przez inspektorów kontroli tut. Izby, Urząd Gminy w Wierzchlesie w latach 2007-2012 nie dokonywał wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kontrolujący ustalili, że obowiązek wpłat na rzecz PFRON przez Urząd Gminy w Wierzchlesie istniał za lata 2007 – 2009 oraz miesiące styczeń – wrzesień i grudzień 2010 roku, miesiące styczeń – październik 2011 roku i kwiecień – maj 2012 roku. Kwota należnych wpłat na PFRON w tym okresie wg obliczeń kontrolujących wyniosła ogółem 44.449,00 zł. Nie wywiązanie się z powyższego obowiązku skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 19.283,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaniechanie dokonania wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych narusza przepisy art.49 ust.2 i art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz.776 ze zm.). Działanie takie przeczy także zasadom określonym w art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w świetle którego jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Informuje się również, że niedokonanie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych albo ich dokonanie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia oraz zapłata odsetek wskutek niewykonania w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (por. art. 14 i 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - tekst jednolity z 2013 roku, poz. 168).

**Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania**

**budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.**

**Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki 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 z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.