

Uchwała Nr IV / 110 / 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 20 maja 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łubnice 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 Łubnice 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 Łubnice za 2012 rok **z uwagą** zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubnice, 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 Łubnice 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 Łubnice 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 sprawozdaniem statystycznymi.

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

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem (w złotych), w tym:	12 533 246,34	12 456 078,94	99,38
Dochody bieżące	11 554 498,24	11 474 818,84	99,31
Dochody majątkowe	978 748,10	981 260,10	100,26
Wydatki ogółem (w złotych), w tym:	13 433 246,34	12 868 715,30	95,80
Wydatki bieżące	11 520 694,49	11 025 951,77	95,71
Wydatki majątkowe	1 912 551,85	1 842 763,53	96,35
Nadwyżka / deficyt	- 900 000,00	- 412 636,36	—
Przychody (w złotych) w tym:	2 499 700,00	2 737 353,89	—
Kredyty i pożyczki	2 399 700,00	2 399 700,00	—
Nadwyżka / wolne środki	100 000,00	337 653,89	—
Rozchody (w złotych)	1 599 700,00	1 599 700,00	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 11.474.818,84 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 11.025.951,77 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 5.799.700,00 zł, co stanowi 46,56% 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. Ponadto jak wynika z powyższego sprawozdania w Gminie Łubnice na koniec 2012 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Jednakże w wyniku przeprowadzonej analizy złożonych materiałów odnośnie wykonania budżetu za 2012 rok, Skład Orzekający stwierdził błędy rachunkowe i pisarskie oraz *bardzo liczne* rozbieżności kwot odnoszących się do tych samych kwestii, wykazanych w sprawozdaniach statystycznych a wielkościami wynikającymi ze sprawozdania opisowego. Zwraca się uwagę, że dane ujęte w różnych dokumentach sprawozdawczych a dotyczące tych samych zagadnień winny być tożsame.

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.