

**Uchwała Nr V/137/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 4 czerwca 2013 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Lubochnia**  
**z wykonania budżetu za 2012 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Lubochnia z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwala, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Lubochnia z wykonania budżetu za 2012 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Lubochnia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Lubochnia w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 2012 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 2012 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczeń planowanych wydatków, 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 gminy, 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 2012 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.

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

<b>Plan dochodów</b>	21.769.879,59	wykonanie	21.576.113,59	<b>99,11%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	19.789.829,21	wykonanie	19.594.157,21	99,01%
Dochody majątkowe	1.980.050,38	wykonanie	1.981.956,38	100,10%
<b>Plan wydatków</b>	21.455.568,57	wykonanie	19.710.588,12	<b>91,87%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	17.807.480,25	wykonanie	16.396.082,44	92,07%
Wydatki majątkowe	3.648.088,32	wykonanie	3.314.505,68	90,85%
<b>Plan nadwyżki</b>	314.311,02	wykonanie	1.865.525,47	-
<b>budżetu (w złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	1.443.835,19	wykonanie	2.801.948,46	-
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	255.138,19	wykonanie	1.613.251,47	-
<b>Plan rozchodów</b>	1.758.146,21	wykonanie	1.758.146,21	-
<b>(w złotych)</b>				

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 19.594.157,21 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 16.396.082,44 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

**Na rachunku budżetu gminy na dzień 31.12.2012 roku** z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **2.909.327,72 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2012 roku kwota długu Gminy wynosi 1.868.320,06zł, co stanowi 8,66% wykonanych dochodów roku 2012, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kwota długu wynosi 5,67% wykonanych dochodów. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 1.694.082,47 zł, tj. 7,78% planowanych dochodów budżetu (7,85% wykonanych dochodów budżetu), po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp, wynosi 5,09% planowanych dochodów budżetu (5,14% wykonanych dochodów budżetu).**

Zadłużenie Gminy Lubochnia mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i 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, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15% planowanych dochodów.

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 2012 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.