

Uchwała Nr V/144/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 czerwca 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Lubochnia
z wykonania budżetu za 2013 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 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Lubochnia z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Wojciech Newereńczuk | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Lubochnia z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Lubochnia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Lubochnia w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 2013 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) z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Lubochnia sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 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; zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu - daje możliwość Radzie Gminy Lubochnia wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Lubochnia w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2013 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:

Plan dochodów	20.906.951,33	wykonanie	20.767.152,27	99,33%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	19.300.200,05	wykonanie	19.205.769,10	99,51%
Dochody majątkowe	1.606.751,28	wykonanie	1.561.383,17	97,18%
Plan wydatków	22.723.686,51	wykonanie	21.407.560,18	94,21%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	17.985.992,40	wykonanie	16.996.802,35	94,50%
Wydatki majątkowe	4.737.694,11	wykonanie	4.410.757,83	93,10%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	-1.816.735,18	wykonanie	-640.407,91	
(w złotych)				
Plan przychodów	2.833.017,21	wykonanie	4.356.811,60	
(w złotych), w tym:				
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	wykonanie	1.041.007,66	
Wolne środki z lat ubiegłych	1.385.533,33	wykonanie	1.868.320,06	
Plan rozchodów	1.016.282,03	wykonanie	1.016.282,02	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2013 - 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 19.205.769,10 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 16.996.802,35 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 111.386,40 zł na plan 117.163,00 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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. Zatem, 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. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 5,07% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 11,17%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich. 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 Lubochnia na dzień 31.12.2013 roku z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz z tytułu wolnych środków pozostały środki w wysokości 2.700.121,67 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Gminy Lubochnia wynosi 2.442.443,46 zł, co stanowi 11,76% wykonanych dochodów roku 2013, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ufp, wynosi 7,96% planowanych dochodów. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 889.258,11 zł, tj. 4,25% planowanych dochodów budżetu ogółem, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp wynosi 1,18% planowanych dochodów budżetu ogółem. 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 zw. 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, które obowiązywały do końca 2013 roku.

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 2013 roku.

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