

**Uchwała Nr I/59/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 9 maja 2017 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2016 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 (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2016 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek      | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2016 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.Dz.U. z 2016r., poz.1870 z późn. zm.) Wójt Gminy Lutomiersk przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

Skład Orzel

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2016 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Lutomiersk w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t.Dz.U. z 2016 roku poz.1015 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2016 rok, Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że na s. 67 sprawozdania opisowego, w tabeli dotyczącej zrealizowanych dotacji z budżetu Gminy w 2016 roku, podano rozdział 75405 - Komendy powiatowe policji, podczas gdy dotacja na kwotę 6.499,32 zł była realizowana w rozdziale 75404 – Komendy wojewódzkie Policji (*por. sprawozdanie Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego budżetowych za okres od początku do dnia 31.12.2016r.*). Nadto, na s. 80 sprawozdania opisowego podano, że wydatki majątkowe zostały wykonane w 94,07% planu (*prawidłowy wskaźnik to 95,9%*), a wydatki bieżące w 92,62% planu (*powinno być 94,1%*).

Prognozowane dochody Gminy Lutomiersk zostały wykonane w kwocie 28.578.656,71 zł - co stanowi 99,9% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 27.259.577,84 zł, czyli na poziomie 94,2% ustalonego planu. Przy planowanym deficycie w wysokości 320.667,00 zł budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.319.078,87 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 28.332.261,06 zł, a wydatki bieżące w wysokości 24.558.815,69 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe wykonano na kwotę 246.395,65 zł (tj. 95,9% planu), w tym wpływy z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na kwotę 91.250,25 zł przy planowanej wielkości 100.000,00 zł, realizując plan w 91,3%. Wydatki majątkowe wykonano na kwotę 2.700.762,15 zł realizując założony plan w 95,9%.

Na podstawie sprawozdania Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) ustalono, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy Lutomiersk, wykazane w poz. E2.2 (długoterminowe kredyty i pożyczki) wyniosło 3.312.406,00 zł - stanowiąc 11,6% wykonanych dochodów budżetu 2016 roku. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2015 rok dług Gminy zmniejszył się o kwotę 1.148.104,00 zł. Według danych zawartych w ww. sprawozdaniu na dzień 31.12.2016 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3 ,n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Lutomiersk zakładany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 8,17%, wykonany został na poziomie wyższym tj. 13,52%.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Lutomiersk dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2016.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Lutomiersk. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.