

Uchwała Nr I/103/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu
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 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu za 2012 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** sprawozdanie Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu za 2012 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Wójt Gminy Ksawerów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2012 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Ksawerów za 2012 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy w Ksawerowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania - co do zasady - wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z

wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody Gminy Ksawerów zostały wykonane w kwocie 23.105.092,30 zł - co stanowi 102,4% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w wysokości 22.047.020,07 zł, czyli na poziomie 87,3% ustalonego planu. W budżecie planowano deficyt na poziomie 2.692.320 zł. W wykonaniu budżet 2012 roku zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.058.072,23 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 22.740.961,92 zł (104,3% zakładanego planu), a wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 19.216.505,97 zł (88,2% planu) - co oznacza, że w wykonaniu budżetu zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Z kolei dochody majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 364.130,38 zł, co stanowi 47,6% planu, w tym dochody majątkowe z tytułu sprzedaży składników majątkowych na plan 557.584,29 zł wykonano w kwocie 96.795,50 zł, czyli jedynie na poziomie 17,4% założonego planu.

Zadłużenie Gminy Ksawerów wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r.*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 7.422.097,94 zł, co stanowi 32,1% wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (por. 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 (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)). Ze sprawozdania Rb 28-S (*roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.*) wynika, że zobowiązania wymagalne wykazane na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 650 zł powstały w rozdziale 85295 - Pomoc społeczna (pozostała działalność) w § 3110 - świadczenia społeczne. Ze sprawozdania Rb -Z sporządzonego na koniec I kwartału 2013 r. oraz ze sprawozdania Rb 28-S za okres od początku roku do 31 marca 2013 roku wynika, że na koniec I kwartału 2013 roku Gmina nie jest obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Skład Orzekający zwraca uwagę - podobnie jak w opinii dotyczącej wykonania budżetu Gminy za 2011 rok (*por. Uchwała Nr I/96/12*), że zgodnie z brzmieniem art.269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać również zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Skład wskazuje również, że przy składaniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za dany rok budżetowy zbędne jest powoływanie się na art. 266 ustawy o finansach publicznych oraz na uchwałę Nr LXV/472/2010 Rady Gminy Ksawerów z dnia 29.07.2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych za I półrocze (*por. zarządzenie Wójta Gminy Ksawerów Nr 35/13 z dnia 29.03.2013*), ponieważ kwestię dotyczącą sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego regulują art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych.

Na marginesie niniejszej opinii, mając na względzie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu Gminy w roku 2012 w zakresie: dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz dochodów ogółem (*wskaźnik jednoroczny*), jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy, w tym ze spełnieniem nowego, indywidualnego dla każdej jednostki samorządu terytorialnego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetów

spłatą długu, począwszy od 2014 roku. Jak wynika z danych będących w posiadaniu Izby wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu Gminy spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 powołanej ustawy, dla roku 2014 oraz 2015 przyjmuje wartość wyższą od zakładanej na podstawie danych planowanych za III kwartały 2012 r., bowiem wskaźnik jednoroczny liczony na podstawie danych planowanych na koniec III kwartału 2012 roku kształtował się na poziomie 0,0757 (7,57%), natomiast wykonany został na poziomie 0,1567 (15,67%). Skład przypomina, że faktyczne obliczenie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy spłatą długu dla roku 2014 nastąpi w oparciu o dane zawarte we wskaźnikach jednorocznych wynikających z wykonania budżetu 2011 roku oraz z wykonania budżetu 2012 roku, a także w oparciu o planowane dane wskaźnika jednorocznego wynikające ze sprawozdania za III kwartały 2013 roku. Z kolei przy obliczeniu wskaźnika maksymalnego dla roku 2015 uwzględnia się wskaźnik jednoroczny z wykonania budżetu roku 2012 i roku 2013 oraz z planu ze sprawozdania za III kwartały 2014 roku. Mając zatem na względzie kwotę wykonanych dochodów Gminy z tytułu sprzedaży majątku w roku 2012 (96.795,50 zł), jak również wielkości uzyskane z tego źródła dochodów w roku 2011 (45.539,52 zł), a także planowaną do uzyskania wielkość w roku 2013 (2.308.092 zł), w ocenie Składu Orzekającego należy monitorować na bieżąco dane dotyczące zarówno wykonania budżetu 2013 roku, jak i planu za III kwartały, tak by spełniona została reguła zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ksawerów 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 2012.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy 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 o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Ksawerów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska

