

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 16 maja 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brzeźnio za 2013 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 z późniejszymi zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Brzeźnio sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 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

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brzeźnio za 2013 rok **z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brzeźnio, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami) tj. art. 267, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Brzeźnio za 2013 rok. Skład Orzekający, wydając przedmiotową opinię poddał analizie:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2013 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) z uwzględnieniem §19 ust. 2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz.U. z 2014 roku, poz. 119) oraz rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późniejszymi zmianami),

3. Uchwałę Rady Gminy Brzeźnio w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 sprawozdaniami statystycznymi.

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

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem (w złotych), w tym:	18 915 244,49	19 352 546,42	102,31
Dochody bieżące	16 712 979,49	17 116 530,14	102,41
Dochody majątkowe	2 202 265,00	2 236 016,28	101,53
Wydatki ogółem (w złotych), w tym:	19 966 836,49	18 820 902,32	94,26
Wydatki bieżące	16 401 739,49	15 595 050,65	95,08
Wydatki majątkowe	3 565 097,00	3 225 851,67	90,48
Nadwyżka / deficyt	-1 051 592,00	531 644,10	—
Przychody (w złotych) w tym:	3 018 464,00	2 879 203,16	—
Kredyty i pożyczki	3 018 464,00	2 551 042,00	—
Nadwyżka / wolne środki	0,00	328 161,16	—
Rozchody (w złotych)	1 966 872,00	1 966 871,26	100,00

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 17 116 530,14 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 15 595 050,65 zł.

W oparciu o sprawozdanie Rb-Z /o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku/ Skład Orzekający ustalił, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Gminy wynosi 4.280.122,80 zł, co stanowi 22,12% wykonanych dochodów roku 2013. Zadłużenie Gminy mieściło się w obowiązującym

do dnia 31 grudnia 2013 roku 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), zgodnie z którym łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie mogła przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu. Na podstawie powyższego sprawozdania ustalono również, że w Gminie Brzeźnio na koniec 2013 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Analiza sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazała, że w 2013 roku jednostka zaciągnęła pożyczki krajowe w łącznej wysokości 436.867,00 zł. Zgodnie z uchwałami Rady Gminy w Brzeźniu przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek krajowych ukształtowały się na poziomie 434.004,00 zł. Wynika zatem, że zobowiązania z tego tytułu zaciągnięto w kwocie wyższej o 2.863,00 zł niż planowano. Wskazuje się, że w takim przypadku, w trakcie realizacji budżetu należało dokonać stosownej korekty planu przychodów i wydatków budżetu. W świetle postanowień art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. W ocenie Składu niedokonanie właściwych zmian w przychodach i wydatkach budżetu narusza normę zawartą w przywołanym przepisie prawa.

Przy powyższym przypomina się o obowiązku wystąpienia do regionalnej izby obrachunkowej o wydanie opinii w przypadku zwiększenia kwoty zaciąganych zobowiązań z tytułu pożyczek krajowych.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Grzegorz Kos