

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 maja 2013 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Burmistrza Gminy Żychlin 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 (t.j. z 2012r. Dz. U., poz. 1113) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Grażyna Kos - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Gminy Żychlin z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157. poz. 1240 ze zm.) Burmistrz Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żychlin za 2012 rok. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy.
2. Uchwałę Rady Miejskiej 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 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
4. Informacje o stanie mienia komunalnego oraz o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich.

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 wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 32.112.239,49 zł, wykonanie wynosiło 32.327.331,03 zł – co stanowi 100,66 % planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 32.380.872,44 zł, zrealizowano w wysokości 30.779.674,69 zł, czyli na poziomie 95,05 % ustalonego planu. Deficyt budżetowy zaplanowano w wysokości 268.632,95 zł, w

wyniku realizacji budżetu osiągnięto nadwyżkę w wysokości 1.547.656,34 zł, przychody wykonano w wysokości 3.611.585,42 zł, rozchody 1.084.995,00 zł.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 29.648.986,33 zł, wydatki bieżące w wysokości 27.998.237,39 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 1.650.748,94 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W 2012 roku Gmina zaplanowała wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE w wysokości 438.659,23 zł, realizacja wydatków wyniosła 361.267,71 zł, co stanowiło 82,35 % planu. Ponadto zaplanowała wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w wysokości 109.534,77 zł, zrealizowała w wysokości 96.386,15 zł, co stanowiło 87,99 % planu.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 6.354.575,75 zł, co stanowi 19,66 % wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60 % - owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (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. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). W ogólnej kwocie zadłużenia w wysokości 6.354.575,75 zł, kwotę 46,65 zł stanowiły zobowiązania wymagalne. Z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Kierownika i Zastępcę Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, iż były to zobowiązania GOPS wobec dostawców usług telefonii komórkowej i powstały w wyniku błędnego zakwalifikowania faktur do zapłaty, w wysokości netto nie brutto. Zobowiązania zostały uregulowane w styczniu 2013 roku.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb – 30S ustalono, że Samorządowy Zakład Budżetowy przekroczył plan finansowy kosztów w: § 4210 o kwotę 42.908,18 zł, § 4260 o kwotę 2.331,47 zł oraz § 4270 o kwotę 56,82 zł. W ocenie Składu Orzekającego należy rozważyć potrzebę przeprowadzenia kontroli w zakładzie budżetowym w zakresie realizacji planu finansowego pod względem przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616)

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania 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 należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Bogusław Wenus