

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 12 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lututów  
za I półrocze 2012 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 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),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lututów za I półrocze 2012 roku.

#### Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy informację o przebiegu wykonania budżetu Wójta Gminy za I półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Lututowie. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2012 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2012 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 13.799.410,26 zł, a wykonano w wysokości 7.258.476,64 zł, co stanowiło 52,60 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 13.932.802,26 zł, a ich realizacja wyniosła 6.861.613,83 zł tj. 49,25 % planu. Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 1.349.552,74 zł, a ich wykonanie wyniosło 95.914,11 zł, tj. 7,11% planu.

Z materiałów sprawozdawczych wynika, że na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku zrealizowane wydatki bieżące budżetu (6.765.699,72 zł) przewyższają kwotę zrealizowanych dochodów bieżących budżetu (6.685.844,73 zł). Wskazuje się, że zaistnienie takiej sytuacji na koniec roku budżetowego skutkować będzie naruszeniem obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie bowiem z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wyjątek od tej zasady stanowi regulacja zawarta w art. 242 ust.3 ww. ustawy, zgodnie z którą wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Na podstawie sprawozdania Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego funkcjonującego w dziale 900 –Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 90017 – Zakłady gospodarki komunalnej ustalono, że na koniec I półrocza 2012 roku odnotowano ujemny stan środków obrotowych netto w wysokości – 12.863,85 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dopuszczenie do powstania ujemnego stanu środków obrotowych w samorządowym zakładzie budżetowym świadczy o naruszeniu zasad gospodarki finansowej, określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Zaplanowana kwota przychodów budżetu z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 1.500.000,00 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zrealizowane. Zaciągnięto natomiast kredyt krótkoterminowy

w wysokości 501.270,51 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 1.366.608,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w wysokości 43,67 % planu.

4. Na koniec I półrocza br. nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku ustalono, że kwota zobowiązań wymagalnych kształtowała się na poziomie 319.600,81 zł. Z tej kwoty na zobowiązania powstałe w latach ubiegłych przypada 81.722,00 zł. Nadto w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz. 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska poniesiono wydatek w § 4580 - Pozostałe odsetki w kwocie 558,00 zł. W przedłożonej informacji brak odniesienia się do tej kwestii. Powyższe świadczy o naruszeniu zasad gospodarki finansowej, o których mowa w przywołanym wyżej przepisie art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
6. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 7.754.298,32 zł, co stanowi 56,19 % planowanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami), bowiem zgodnie z tym przepisem w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

**II.** W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwotę wykonanych wydatków, z tytułu zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek (300.237,37 zł), która jest niezgodna z kwotą, wynikającą ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku (293.805,94 zł). Wskazuje się zatem na konieczność zachowania pełnej korelacji danych w materiałach sprawozdawczych, dotyczących tych samych kwestii.

Dane zawarte w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2012 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku.

**III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza

2012 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej oraz w Gminnym Ośrodku Kultury nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku. W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Lututowie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, ani też należności wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku.

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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZĘDZAJĄCEGO  
mgr Grażyna Kos