

Uchwała Nr V/104/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Jeżów
z wykonania budżetu za 2011 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 późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Jeżów z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Jeżów z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Jeżów sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Jeżów w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2011 rok.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Wójta Gminy Jeżów sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2011 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Gminy Jeżów wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Jeżów w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2011 zadań oraz podjęcia decyzji, **po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Gminy Jeżów przedstawia się następująco:

Plan dochodów (w złotych),	8.824.170,90	wykonanie	9.355.487,74	106,02%
w tym:				
Dochody bieżące	8.797.270,90	wykonanie	9.328.587,74	106,03%
Dochody majątkowe	26.900	wykonanie	26.900	100,00 %
Plan wydatków (w złotych),	12.755.913,90	wykonanie	12.145.019,12	95,21%
w tym:				
Wydatki bieżące	8.841.438,90	wykonanie	8.288.574,91	93,74%
Wydatki majątkowe	3.914.475,00	wykonanie	3.856.444,21	98,51%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)	-3.931.743,00	wykonanie	-2.789.531,38	
Plan przychodów (w złotych),	4.515.339,00	wykonanie	3.739.683,43	82,82%
w tym:				
Wolne środki z lat	72.859,00	wykonanie	72.859,47	

ubiegłych

Plan rozchodów (w złotych)	583.596,00	wykonanie	257.563,30	44,13%
----------------------------------------	------------	-----------	------------	---------------

Na koniec roku budżetowego 2011 - 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 9.328.587,74 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 8.288.574,91 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 26.900,00 zł zrealizowano w kwocie 26.900,00 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w tych latach, zwłaszcza 2012-2013 oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 upf.

Na rachunku budżetu Gminy Jeżów na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **692.588,75 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2011 r. kwota długu Gminy Jeżów wynosi 4.273.841,67 zł, co stanowi 45,68% wykonanych dochodów roku 2011. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) stanowi kwotę 301.951,87 zł, tj. 3,42% planowanych dochodów budżetu** (Gmina poręczeń nie udzielała).

Zadłużenie Gminy Jeżów mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i 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, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Jeżów dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2011 roku.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek