

Uchwała Nr V/121/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Wartkowie
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 Wartkowie 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 Wartkowie z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Gminy Wartkowie 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 Wartkowice 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: opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia oraz zestawienie tabelaryczne z podziałem na zadania własne i zlecone ; zrealizowanie przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo- pożyczkowych; wykonanie wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków własnych, zleconych i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; - daje możliwość Radzie Gminy Wartkowice wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Wartkowice 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.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że zgodnie z art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać także prezentację dochodów i wydatków budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej (tj. z podziałem dochodów wg źródeł i wydatków wg działów i rozdziałów z podziałem na bieżące i majątkowe), zawierać wyodrębnione zestawienie 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. Sprawozdanie powinno zawierać również wykaz udzielonych kwot dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych oraz wykaz planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu gminy wynikającymi z odrębnych ustaw (tj. zadań wykazanych w rozdziałach 85154 i 90019) Wprowadzie powyżej wskazane informacje ujęte zostały w części opisowej sprawozdania, tym niemniej zgodnie z wymogami ustawowymi powinny zostać dodatkowo wyeksponowane z całości sprawozdania.

Wykonanie budżetu Gminy Wartkowice przedstawia się następująco :

Plan dochodów (w złotych),	26.652.744,01	wykonanie	24.633.667,47	92,42%
w tym:				
Dochody bieżące	17.091.067,36	wykonanie	17.336.471,48	101,43%
Dochody majątkowe	9.561.676,65	wykonanie	7.297.195,99	76,31 %

Plan wydatków (w złotych), w tym:	27.129.497,89	wykonanie	24.231.577,16	89,31%
Wydatki bieżące	15.517.065,32	wykonanie	15.054.397,86	97,01%
Wydatki majątkowe	11.612.432,57	wykonanie	9.177.179,30	79,02%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)	-476.753,88	wykonanie	+402.090,31	
Plan przychodów (w złotych), w tym:	2.152.686,88	wykonanie	2.152.686,88	100,00%
Wolne środki z lat ubiegłych	152.686,88	wykonanie	152.686,88	
Plan rozchodów (w złotych)	1.675.933,00	wykonanie	1.371.507,00	81,83%

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 17.336.471,48 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 15.054.397,86 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 64.500,00 zł zrealizowano w kwocie 64.501,00 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 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Konkludując powyższe, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w roku 2012 oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu Gminy Wartkowice na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **1.183.270,19 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 Wartkowice wynosi 7.764.426,00 zł, co stanowi 31,52% wykonanych dochodów roku 2011. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami** (dział 757 – obsługa długu) **stanowi kwotę 1.729.881,09 zł, tj. 6,49% planowanych dochodów budżetu** (Gmina poręczeń nie udzielała).

Zadłużenie Gminy Wartkowice 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 Wartkowice 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 Wartkowice odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek