

Uchwała Nr V/137/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dalików
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 Dalików 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 Dalików z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Gminy Dalików 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 Dalików 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 Dalików wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Dalików 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 Dalików przedstawia się następująco :

Plan dochodów (w złotych), w tym:	11.406.158,95	wykonanie	11.575.596,46	101,48%
Dochody bieżące	9.516.096,40	wykonanie	9.681.404,19	101,73%
Dochody majątkowe	1.890.062,55	wykonanie	1.894.192,27	100,21 %
Plan wydatków (w złotych), w tym:	12.081.311,95	wykonanie	11.788.023,57	97,57%
Wydatki bieżące	9.396.801,56	wykonanie	9.145.702,31	97,32%
Wydatki majątkowe	2.684.510,39	wykonanie	2.642.321,26	98,42%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)	-675.153,00	wykonanie	-212.427,11	
Plan przychodów (w złotych), w tym:	1.129.668,00	wykonanie	1.126.872,56	99,75%
Wolne środki z lat	504.668,00	wykonanie	504.668,13	

ubiegłych

Plan rozchodów (w złotych)	454.515,00	wykonanie	454.514,99	99,99%
--	------------	-----------	------------	---------------

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 9.681.404,19 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 9.145.702,31 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 5.100,00 zł (przy planie „O” na 31.12.2011). 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, na wysokość której, między innymi, wpływać będzie pokrywanie z wydatków bieżących, począwszy od 2013 roku, ujemnego wyniku finansowego powstałego na prowadzonej działalności leczniczej podmiotu leczniczego działającego w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Dalików (por.: art. 59 ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654). Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina również, że na Gminie Dalików która jest podmiotem tworzącym SPZOZ w Dalikowie spoczywa obowiązek nadzoru, w ramach którego Gmina może żądać od organów podmiotu leczniczego nie będącego przedsiębiorcą (SPZOZ w Dalikowie) informacji, wyjaśnień, dokumentów oraz dokonuje kontroli i oceny jego działalności, obejmującej w szczególności: realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, prawidłowość gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz kontrolować gospodarkę finansową prowadzoną przez zakład (por.: art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej –Dz.U. nr 112, poz.654).

Na rachunku budżetu Gminy Dalików na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **459.930,46 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 Dalików wynosi 1.422.204,43 zł, co stanowi 12,29% wykonanych dochodów roku 2011. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami** (dział 757 – obsługa długu) **stanowi kwotę 518.901,31zł, tj. 4,54% planowanych dochodów budżetu** (Gmina poręczeń nie udzielała).

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek