

Uchwała Nr V/107/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów
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 (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz.1113) po rozpoznaniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów z wykonania budżetu za 2012 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 Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta i Gminy Uniejów w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 2012 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 Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2012 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 Miasta i Gminy Uniejów wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2012 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 Miasta i Gminy Uniejów przedstawia się następująco:

Plan dochodów	63.484.787,64	wykonanie	63.454.037,84	99,95%
(w złotych),				
w tym:				
Dochody bieżące	25.891.846,29	wykonanie	26.196.545,73	101,18%
Dochody majątkowe	37.592.941,35	wykonanie	37.257.492,11	99,11 %
Plan wydatków	67.057.098,09	wykonanie	64.867.467,89	96,73%
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki bieżące	21.036.065,45	wykonanie	19.542.073,15	92,89%
Wydatki majątkowe	46.021.032,64	wykonanie	45.325.394,74	98,48%
Plan deficytu budżetu	-3.572.310,45	wykonanie	- 1.413.430,05	
(w złotych)				
Plan przychodów	13.194.957,00	wykonanie	13.145.811,92	99,63%
(w złotych),				
w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	11.350.933,81	wykonanie	11.350.933,81	

Plan rozchodów 9.622.646,55 wykonanie 9.622.646,55 **100,00%**
(w złotych)

Na koniec roku budżetowego 2012 - 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 26.196.545,73 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 19.542.073,15 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4.944.998,00 zł zrealizowano w kwocie 4.944.997,82 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. Skład Orzekający informuje, że wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 upf dla roku 2014 przyjmuje wysokość niższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 r. na poziomie 23,85 % wykonany został na poziomie 18,28%. W związku z powyższym, relacja obciążenia budżetu spłatą długu do wskaźnika maksymalnego kształtuje się następująco: 10,59%/14,50%. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych, zwłaszcza w latach 2013-2014, konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 upf.

Na rachunku budżetu Miasta i Gminy Uniejów na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **2.109.735,32 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2012 r. kwota długu Miasta i Gminy Uniejów wynosi 19.404.579,38 zł, co stanowi 30,58 % wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonego poręczenia stanowi kwotę 10.893.503,02 zł, tj. 17,15% planowanych dochodów budżetu, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3**

ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – **kształtuje się na poziomie 11,61% planowanych dochodów ogółem budżetu.**

Zadłużenie Miasta i Gminy Uniejów 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 Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2012 roku.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek