

**Uchwała Nr V/111/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 maja 2013 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ujazd**  
**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 Wójta Gminy Ujazd 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 Wójta Gminy Ujazd z wykonania budżetu za 2012 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Ujazd sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

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

|                                       |               |           |               |                |
|---------------------------------------|---------------|-----------|---------------|----------------|
| <b>Plan dochodów</b>                  | 30.865.198,31 | wykonanie | 29.778.829,40 | <b>96,48%</b>  |
| <b>(w złotych),</b>                   |               |           |               |                |
| <b>w tym:</b>                         |               |           |               |                |
| Dochody bieżące                       | 24.370.496,71 | wykonanie | 23.252.637,22 | 95,41%         |
| Dochody majątkowe                     | 6.494.701,60  | wykonanie | 6.526.192,18  | 100,48 %       |
| <b>Plan wydatków (w złotych),</b>     | 31.557.420,23 | wykonanie | 29.484.181,11 | <b>93,43%</b>  |
| <b>w tym:</b>                         |               |           |               |                |
| Wydatki bieżące                       | 21.050.040,26 | wykonanie | 20.298.851,02 | 96,43%         |
| Wydatki majątkowe                     | 10.507.379,97 | wykonanie | 9.185.330,09  | 87,41%         |
| <b>Plan deficytu/nadwyżki budżetu</b> | -692.221,92   | wykonanie | +294.648,29   |                |
| <b>(w złotych)</b>                    |               |           |               |                |
| <b>Plan przychodów</b>                | 4.208.311,20  | wykonanie | 4.208.311,20  | <b>100,00%</b> |
| <b>(w złotych),</b>                   |               |           |               |                |
| <b>w tym:</b>                         |               |           |               |                |
| Wolne środki z lat                    | 82.565,82     | wykonanie | 82.565,82     |                |

ubiegłych

**Plan rozchodów**      3.516.089,28      wykonanie      3.516.089,28      **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 23.252.637,22 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 20.298.851,02 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.845.295,00 zł zrealizowano w kwocie 1.885.627,51 zł. 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. Skład Orzekający informuje, że wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ufp dla roku 2014 przyjmuje wysokość niższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 r. na poziomie 17,89 % wykonany został na poziomie 16,25%. W związku z powyższym, relacja obciążenia budżetu spłatą długu do wskaźnika maksymalnego kształtuje się następująco: 14,35%/17,16%. Zatem, w celu zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp - 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 2013-2014 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 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Ujazd (por.: art. 59 ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654 z późn. zm.). Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że podmiot tworzący SPZOZ pokrywa ujemny wynik finansowy tego zakładu za rok obrotowy, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości. Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Ujeździe wynika, że na prowadzonej działalności leczniczej za rok 2012 zakład osiągnął stratę (-19.542,13 zł), natomiast koszty amortyzacji wyniosły 9.466,35 zł. Zatem, Gmina Ujazd powinna pokryć ujemny wynik SPZOZ w Ujeździe w terminie 3 miesięcy od zatwierdzenia sprawozdania finansowego zakładu, w przeciwnym wypadku w terminie 12 miesięcy od upływu terminu na pokrycie

ujemnego wyniku finansowego, organ stanowiący podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno- prawnej albo o likwidacji zakładu.

Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu opisowym z wykonania planu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych w 2012 roku (str.80) - środki na realizację zadania inwestycyjnego przekazane Związkowi Międzygminnemu „Bzura” wykazane zostały w kolumnie „dotacje podmiotowe”, zamiast w kolumnie „dotacje celowe”.

**Na rachunku budżetu Gminy Ujazd na dzień 31.12.2012 roku** z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **986.870,21 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 Gminy Ujazd wynosi 12.535.440,53 zł, co stanowi 42,09 % wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami** (dział 757 – obsługa długu) **stanowi kwotę 4.163.845,47 zł, tj. 13,49% planowanych dochodów budżetu** (Gmina poręczeń nie udzielała). Zadłużenie Gminy Ujazd 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 Ujazd 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 Wójtowi Gminy Ujazd odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**