

Uchwała Nr V/112/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Pęczniew
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 Pęczniew z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Pęczniew z wykonania budżetu za 2012 rok, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Gminy w Pęczniewie 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 Pęczniew 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, przekroczeń planowanych wydatków, 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; udzielonych dotacji z budżetu na realizację zleconych innym podmiotom zadań gminnych, 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 - daje możliwość Radzie Gminy w Pęczniewie wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy 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 Pęczniew przedstawia się następująco (w zł) :

Plan	12.138.087,24	wykonanie	12.032.244,02	99,12%
dochodów				
(w złotych),				
w tym:				
Dochody	9.649.035,22	wykonanie	9.544.142,21	98,91%
bieżące				
Dochody	2.489.052,02	wykonanie	2.488.101,81	99,96%
majątkowe				
Plan	13.246.926,23	wykonanie	12.629.176,12	95,33%
wydatków				
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki	9.813.067,29	wykonanie	9.520.807,24	97,02%
bieżące				
Wydatki	3.433.858,94	wykonanie	3.108.368,88	90,52%
majątkowe				

Plan deficytu budżetu (w złotych)	-1.108.838,99	wykonanie	- 596.932,10	
Plan przychodów (w złotych), w tym:	1.742.542,19	wykonanie	1.964.822,54	
Wolne środki z lat ubiegłych	480.212,19	wykonanie	702.492,54	
			w tym:	
			wolne środki uruchomione na pokrycie deficytu	
			596.932,10 zł	
Plan rozchodów (w złotych)	628.852,20	wykonanie	628.852,20	100,00%

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 9.544.142,21 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 9.520.807,24 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 229.680,00 zł zrealizowano w kwocie 228.756,80 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. **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 2,25 % wykonany został na poziomie 2,10%. W związku z powyższym, relacja obciążenia budżetu spłatą długu do wskaźnika maksymalnego kształtuje się następująco: 6,34%/6,35%, co oznacza, że faktyczne obciążenie budżetu spłatą długu w 2014 roku, oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego.** Skład Orzekający zauważa również, że wysokość wskaźników jednorocznych założona w wieloletniej prognozie finansowej w kolejnych latach jest znacznie wyższa od wykonanego w 2012 roku, co wymagać będzie realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej

w szczególności osiągnięcia w latach 2013 – 2015 dochodów ze sprzedaży majątku (planowanych w wysokościach odpowiednio: 460.00,000 zł, 160.000,00 zł 30.000,00 zł) oraz osiągnięcia wysokości nadwyżek operacyjnych (kształtujących się w latach 2013-2015 na poziomie: 1.490.229,40 zł, 1.260.624,00 zł, 1.176.224,00 zł). Na marginesie, Skład Orzekający wskazuje, że w ujęciu historycznym tj. w latach 2010-2011 Gmina osiągnęła nadwyżki operacyjne w następujących wielkościach: 165.447,31 zł, 209.653,55 zł. Powyższe, wymaga bieżącego monitorowania wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy i dokonywania korekt przyjętych wielkości w sposób, który zapewni zachowanie prawem przewidzianych ograniczeń obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu.

Na rachunku budżetu gminy na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **739.038,24 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2012 r. kwota długu Gminy wynosi 5.309.437,40 zł, co stanowi 44,12% wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami i spłatą potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń** (dział 757 – obsługa długu) **stanowi kwotę 887.100,24 zł, tj. 7,30% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Gminy Pęczniew 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.

Jednocześnie, na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy – przy uwzględnieniu wielkości zrealizowanych dochodów i przychodów oraz rozchodów i wydatków – zamknął się deficytem w wysokości 596.932,10 zł., który sfinansowany został środkami pochodzącymi z innych źródeł w wysokości 596.932,10 zł. W sprawozdaniu tym kwotę wolnych środków na pokrycie deficytu, po stronie planu, wykazano w wysokości 480.212,19 zł., natomiast *w poz. D171 przychody z innych źródeł – wykonanie*, jako środki zaangażowane na pokrycie deficytu ujęto kwotę 596.932,10 zł. Analiza przedłożonego sprawozdania oraz uchwał budżetowych wykazała, że w budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości 1.742.542,19 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych. Zgodnie z uchwałą budżetową planowanymi źródłami przychodów były przychody z tytułu kredytów

i pożyczek w wysokości 1.262.330,00 zł oraz wolne środki w kwocie 480.212,19 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika wykonanie przychodów z przeznaczeniem na pokrycie deficytu w łącznej kwocie 596.932,10 w całości z innych źródeł (wolnych środków). Z przedłożonego sprawozdania oraz uchwał budżetowych wynika zatem, że wykonując budżet Gminy osiągnięty deficyt w części pokryto innymi niż określone w uchwale budżetowej środkami. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że stanowienie o wielkości deficytu budżetu i źródłach jego pokrycia należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy, wynikającej z art.18 ust.2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy w Pęczniewie 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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michalek