

**Uchwała Nr V/114/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 maja 2013 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Budziszewice**  
**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 Budziszewice 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

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Budziszewice z wykonania budżetu za 2012 rok, **z uwaga zawartą w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

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

- uchwałę Rady Gminy w Budziszewicach 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 Budziszewice 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 Budziszewicach 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 Budziszewice przedstawia się następująco (w zł) :**

<b>Plan</b>	7.817.334,28	wykonanie	7.716.113,41	<b>98,70%</b>
<b>dochodów</b>				
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Dochody	5.924.389,28	wykonanie	5.825.150,34	98,32%
bieżące				
Dochody	1.892.945,00	wykonanie	1.890.963,07	99,89%,
majątkowe				
<b>Plan</b>	8.272.232,69	wykonanie	7.983.768,20	<b>96,51%</b>
<b>wydatków</b>				
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Wydatki	6.165.618,86	wykonanie	5.980.459,68	96,99%
bieżące				
Wydatki	2.106.613,83	wykonanie	2.003.308,52	95,09%
majątkowe				
<b>Planowana</b>	-454.898,41	wykonanie	-267.654,79	

**nadwyżka  
/deficyt  
budżetu  
(w złotych)**

<b>Plan</b>	2.261.647,41	wykonanie	2.261.647,41	<b>100,00%</b>
-------------	--------------	-----------	--------------	----------------

**przychodów  
(w złotych),  
w tym:**

Wolne środki z lat ubiegłych	652.147,41	wykonanie	652.147,41	
---------------------------------	------------	-----------	------------	--

<b>Plan</b>	1.806.749,00	wykonanie	1.806.749,00	<b>100,00%</b>
-------------	--------------	-----------	--------------	----------------

**rozchodów  
( 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 wydatki bieżące wykonano w wysokości 5.980.459,68 zł, tj. na poziomie wykonanych dochodów bieżących w kwocie 5.825.150,34 zł powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ufp w kwocie 155.309,34 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 127.200,00 zł zrealizowano w kwocie 7.200,00 zł. **Wykonanie budżetu za 2012 rok z deficytem operacyjnym oraz niezrealizowane dochody ze sprzedaży majątku na zaplanowanym poziomie, przełożyło się niekorzystnie na poziom jednorocznego wskaźnika spłaty, który osiągnął wartość ujemną i wpływa niekorzystnie na poziom maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, liczonego z godnie z regułą, określoną w art. 243 ufp.** 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 (nadwyżka operacyjna) i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. **Reasumując, Skład Orzekający informuje, że wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ufp dla roku 2014 i 2015 przyjmuje wysokość niższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 roku na poziomie 0,0232 (2,32%) wykonany został na poziomie -0,0192 (1,92%). W związku z powyższym, relacja obciążenia budżetu spłatą długu do wskaźnika maksymalnego, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3**

**u.f.p kształtuje się** w roku 2014: **2,52%/3,80%**, a w roku 2015: **2,56%/3,03%**, **zatem oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika spłaty długu**. Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu danego roku, zarówno w zakresie wykonanego deficytu operacyjnego oraz wysokości zrealizowanych dochodów ze sprzedaży majątku odniesionych do dochodów budżetu, stanowi podstawowy element reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w oparciu o którą wyliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego spłatą długu począwszy od 2014 roku, co 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 **187.243,62 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 2.224.700,00 zł, co stanowi 28,83 % wykonanych dochodów roku 2012, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kwota długu wynosi 10,58% wykonanych dochodów**. Natomiast obciążenie budżetu Gminy Budziszewice w roku 2012 **spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych** (poręczeń Gmina nie udzielała) wynosi **23,88% planowanych dochodów budżetu, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp, wynosi 2,07% planowanych dochodów ogółem**. Zadłużenie Gminy Budziszewice 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 w Budziszewicach 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 Michałek**