

Uchwała Nr V/115/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Jeżów
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 Jeżów 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 Jeżów z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

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

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

Plan dochodów (w złotych),	13.219.043,30	wykonanie	13.609.932,10	102,95%
w tym:				
Dochody bieżące	11.596.674,21	wykonanie	11.978.974,10	103,29%
Dochody majątkowe	1.622.369,09	wykonanie	1.630.958,00	100,52%
Plan wydatków (w złotych),	14.643.485,89	wykonanie	13.847.204,58	94,56%
w tym:				
Wydatki bieżące	10.587.315,89	wykonanie	9.846.775,07	93,00%
Wydatki majątkowe	4.056.170,00	wykonanie	4.000.429,51	98,62%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)	-1.424.442,59	wykonanie	-237.272,48	
Plan przychodów (w złotych),	3.446.811,68	wykonanie	3.209.007,18	93,10%
w tym:				
Wolne środki z lat	692.588,75	wykonanie	692.588,75	

ubiegłych

Plan rozchodów 2.022.369,09 wykonanie 1.964.880,57 **97,15%**
(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 11.978.974,10 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 9.846.775,07 zł. Planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 293.200,00 zł nie zrealizowano. 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 upf dla roku 2014 przyjmuje wysokość wyższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 r. na poziomie 5,43 % wykonany został na poziomie 15,70%. W związku z powyższym, relacja obciążenia budżetu spłatą długu do wskaźnika maksymalnego, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 upf, kształtuje się następująco: 4,58%/11,86%.

Na rachunku budżetu Gminy Jeżów na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **1.006.854,13 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 Jeżów wynosi 4.825.379,53 zł, co stanowi 35,45 % wykonanych dochodów roku 2012, po uwzględnieniu wyłączeń o których mowa w art. 170 ust.3 upf wynosi 24,53% wykonanych dochodów ogółem. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) stanowi kwotę 2.079.314,64 zł, tj. 15,72% planowanych dochodów budżetu** (Gmina poręczenia nie udzielała), **po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 upf, wynosi 4,74% planowanych dochodów ogółem.** Zadłużenie Gminy Jeżów 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 Jeżów 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 Jeżów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

***Przewodniczący
Składu Orzekającego***

Małgorzata Michałek