

Uchwała Nr V/124/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Rogów
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 Rogów 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 Rogów z wykonania budżetu za 2012 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Gminy w Rogowie 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 Rogów 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 Rogowie 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 Rogów przedstawia się następująco (w zł) :

Plan	12.498.001,37	wykonanie	12.327.399,70	98,63%
dochodów				
(w złotych),				
w tym:				
Dochody	11.279.740,44	wykonanie	11.109.181,27	98,48%
bieżące				
Dochody	1.218.260,93	wykonanie	1.218.218,43	99,99%,
majątkowe				
Plan	12.771.079,37	wykonanie	12.154.757,08	95,17%
wydatków				
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki	11.278.631,39	wykonanie	11.008.168,03	97,60%
bieżące				
Wydatki	1.492.447,98	wykonanie	1.146.589,05	76,82%
majątkowe				

Planowana nadwyżka /deficyt budżetu (w złotych)	-273.078,00	wykonanie	+172.642,62	
Plan przychodów (w złotych), w tym:	1.361.449,00	wykonanie	1.019.248,91	74,86%
Wolne środki z lat ubiegłych	119.248,91	wykonanie	119.248,91	
Plan rozchodów (w złotych)	1.088.371,09	wykonanie	1.088.371,09	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 11.109.181,27, zaś wydatki bieżące wykonano w wysokości 11.008.168,03 zł. Dochodów ze sprzedaży majątku nie planowano, a zrealizowano w kwocie 6.000,00 zł. **Wykonanie budżetu za 2012 rok z nadwyżką operacyjną na znacznie niższym poziomie od zaplanowanego, przełożyło się niekorzystnie na poziom jednorocznego wskaźnika spłaty i wpływa niekorzystnie na poziom maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, liczonego z godnie z regułą, określoną w art. 243 upf.** 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 (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 upf dla roku 2014 i 2015 przyjmuje wysokość niższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 roku na poziomie 0,0245 (2,45%) wykonany został na poziomie 0,0087 (0,87%). W związku z powyższym, relacja obciążenia budżetu spłatą długu do wskaźnika maksymalnego kształtuje się w roku 2014: 5,64%/6,79%, a w roku 2015: 7,30%/8,95%, zatem oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika spłaty długu.** Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu danego roku,

zarówno w zakresie wykonanej nadwyżki operacyjnej 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 **103.520,44 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 2.378.000,00 zł, co stanowi 19,29 % wykonanych dochodów roku 2012.** Natomiast obciążenie budżetu Gminy Rogów 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 **10,08% planowanych dochodów budżetu, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp, wynosi 9,06% planowanych dochodów ogółem.** Zadłużenie Gminy Rogów 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 Rogowie 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