

Uchwała Nr V/135/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 czerwca 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dmosin
z wykonania budżetu za 2012 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. 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 Dmosin z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Dmosin z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Gminy Dmosin 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 roku 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 Dmosin 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; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu gminy, 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 Dmosin 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 Dmosin przedstawia się następująco:

Plan dochodów	14.478.757,90	wykonanie	14.023.258,88	96,85%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	11.975.358,90	wykonanie	11.651.432,88	97,29%
Dochody majątkowe	2.503.399,00	wykonanie	2.371.826,00	94,74%
Plan wydatków	14.450.783,50	wykonanie	13.488.312,30	93,34%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	11.490.016,94	wykonanie	11.217.047,99	97,62%
Wydatki majątkowe	2.960.766,56	wykonanie	2.271.264,31	76,71%
Plan nadwyżki	27.974,40	wykonanie	534.946,58	-
budżetu (w złotych)				
Plan przychodów	2.483.288,56	wykonanie	2.091.893,24	-
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	130.925,22	wykonanie	130.925,22	-
Plan rozchodów	2.511.262,96	wykonanie	2.511.262,56	-
(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 11.651.432,88 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 11.217.047,99 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 200.000,00 zł zrealizowano w kwocie 71.943,11 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. 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. Przy powyższym, 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 roku na poziomie 4,69% wykonany został na poziomie 3,61%. W związku z powyższym, relacja obciążenia budżetu spłatą długu do wskaźnika maksymalnego, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ufp, kształtuje się następująco: 5,29%/5,48%, tym samym oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika spłaty długu. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art. 242 - 243 ufp.

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 **115.578,43 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 roku kwota długu Gminy wynosi 5.290.184,98 zł, co stanowi 37,72% 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 31,83% wykonanych dochodów. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo - pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 2.741.082,75 zł, tj. 18,93% planowanych dochodów budżetu (19,55% wykonanych dochodów budżetu), po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp, wynosi 5,13% planowanych dochodów budżetu (5,30% wykonanych dochodów budżetu).**

Zadłużenie Gminy Dmosin 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 Dmosin 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.