

**Uchwała Nr V/98/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 6 maja 2014 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Rokiciny**  
**z wykonania budżetu za 2013 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 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Rokiciny z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Rokiciny z wykonania budżetu za 2013 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy w Rokicinach sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy w Rokicinach w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 2013 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* ) z uwzględnieniem § 19 ust.2 i3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. (*Dz.U. z 2014, poz.119*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (*Dz.U. z 2013 r., poz.1344*).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Wójta Gminy Rokiciny sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 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 Rokicinach wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2013 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 Rokiciny przedstawia się następująco (w zł) :**

<b>Plan dochodów (w złotych), w tym:</b>	20.299.990,60	wykonanie	19.957.114,50	<b>98,31%</b>
Dochody bieżące	17.172.736,73	wykonanie	16.829.407,63	98,00%
Dochody majątkowe	3.127.253,87	wykonanie	3.127.706,87	100,01%,
<b>Plan wydatków (w złotych), w tym:</b>	20.928.224,16	wykonanie	19.931.601,26	<b>95,23%</b>
Wydatki bieżące	15.969.862,55	wykonanie	15.079.570,64	94,42%
Wydatki majątkowe	4.958.361,61	wykonanie	4.852.030,62	97,85%
<b>Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)</b>	-628.233,56	wykonanie	+25.513,24	

<b>Plan przychodów</b>	3.064.838,68	wykonanie	3.063.163,88	<b>99,94%</b>
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Wolne środki	538.538,94	wykonanie	538.538,94	
z lat ubiegłych				
<b>Plan rozchodów</b>	2.436.605,12	wykonanie	2.436.604,12	<b>99,99%</b>
<b>( w złotych)</b>				

Na koniec roku budżetowego 2013 - 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 16.829.407,63 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 15.079.570,64 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 3.305,00 zł na plan 120.000,00 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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 również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 r. na poziomie 7,21% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 8,78%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich. 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 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 652.073,00 zł ( do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2013 r. kwota długu Gminy wynosi 6.523.004,09 zł, co stanowi 32.68% wykonanych dochodów roku 2013 roku, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ufp, wynosi 31,61% planowanych dochodów ogółem. Natomiast obciążenie budżetu Gminy Rokiciny w roku 2013 spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych (poręczeń Gmina nie udzielała) wynosi 12,94% planowanych dochodów budżetu, po

uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp, wynosi 3,38% planowanych dochodów ogółem. Zadłużenie Gminy Rokiciny 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, które obowiązywały do końca 2013 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy w Rokicinach dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2013 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**