

**Uchwała Nr V/124/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 27 maja 2014 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dalików**  
**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 Dalików z wykonania budżetu za 2013 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 Dalików z wykonania budżetu za 2013 rok.

**Uzasadnienie**

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

- uchwałę Rady Gminy w Dalikowie 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 i 3 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 Dalików 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 Dalikowie 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 Dalików przedstawia się następująco (w zł) :**

<b>Plan dochodów</b>	12.468.706,22	wykonanie	12.357.542,00	<b>99,10%</b>
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Dochody bieżące	11.171.884,33	wykonanie	11.080.253,12	99,17%
Dochody majątkowe	1.296.821,89	wykonanie	1.277.288,88	98,49%,
<b>Plan wydatków</b>	12.199.051,22	wykonanie	11.456.280,63	<b>93,91%</b>
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Wydatki bieżące	10.695.512,07	wykonanie	10.229.860,85	95,64%
Wydatki majątkowe	1.503.539,15	wykonanie	1.226.419,78	81,56%

<b>Plan</b>	+269.655,00	wykonanie	+901.261,37
<b>deficytu/nadwyżki</b>			
<b>budżetu</b>			
<b>(w złotych)</b>			
<b>Plan przychodów</b>	880.947,15	wykonanie	1.082.329,86
<b>(w złotych),</b>			
<b>w tym:</b>			
Wolne środki	484.357,58	wykonanie	760.054,22
z lat ubiegłych			
<b>Plan rozchodów</b>	1.150.602,15	wykonanie	1.150.602,15
<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 11.080.253,12 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 10.229.860,85 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 2.625,00 zł, których to nie planowano do pozyskania w 2013 roku. 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 4,10 % wykonany został na poziomie wyższym, tj. 6,90%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku budżetowego, 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 832.989,08 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 1.177.855,49 zł, co stanowi 9,53% wykonanych dochodów roku 2013 roku. Natomiast obciążenie budżetu Gminy Dalików 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 9,59% planowanych dochodów budżetu, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp, wynosi 2,77% planowanych dochodów ogółem. Zadłużenie Gminy Dalików 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.

Ze sprawozdania z działalności SPZOOZ w Dalikowie wynika, że działalność SPZOOZ w Dalikowie na 31 grudnia 2013 roku zamknęła się stratą w wysokości - 10.132,49 zł. Mając na względzie przepisy art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2013, poz. 217 ze zm), zgodnie z którymi podmiot tworzący SPZOOZ pokrywa ujemny wynik finansowy tego zakładu za rok obrotowy, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości, uwzględniając koszty amortyzacji w wysokości 8.897,68 zł, wynik finansowy na prowadzonej działalności SPZOOZ w Dalikowie na koniec 2013 roku ma wartość ujemną, która wynosi -1.234,81 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gmina za 2012 rok nie poniosła wydatków z powyższego tytułu.

Reasumując, wydatki z tytułu pokrycia ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej za 2013 rok winny być zaplanowane w budżecie bieżącego roku w dziale 851, rozdziale 85111, § 4160. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej – w przypadku niepokrycia przez Gminę ujemnego wyniku finansowego w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZOOZ w Dalikowie za 2013 rok – podmiot tworzący (Gmina) w terminie 12 miesięcy od upływu powyższego terminu podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno- prawnej albo o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Skład Orzekający wskazuje również na konieczność bieżącego monitorowania prowadzonej przez SPZOOZ w Dalikowie gospodarki finansowej oraz dokonywania przez organy Gminy oceny w zakresie możliwości pokrywania przez Gminę Dalików strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej, pod kątem skutków dla budżetów lat przyszłych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy w Dalikowie 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**