

**UCHWAŁA Nr Wa.128.2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 12 kwietnia 2013 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Nadarzyn** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nadarzyn 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 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca**                   Lucyna Kusińska  
**Członkowie**                       Iwona Molitor  
  Bożena Zych

uchwala, co następuje:

**§ 1**

Opiniuje **pozytywnie** z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nadarzyn za 2012 rok.

**§ 2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Uzasadnienie:**

W dniu 29 marca 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Nr 14/2013 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 27 marca 2013 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nadarzyn za 2012 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,
5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
8. zachowanie, wynikające z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
9. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
  - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
10. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
11. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

***Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.***

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Nadarzyn budżet Gminy na 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **69.190.022,98 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **64.212.346,47 zł**, co stanowi **92,8%** planu, w tym dochody bieżące w **92,8%**, zaś majątkowe w **92,4%**.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **36.437.043,38 zł**, co stanowi **56,7%** wykonanych dochodów ogółem, zaś po wyłączeniu zobowiązań na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, stan zobowiązań stanowi **53,4%** wykonanych dochodów ogółem.

Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe oraz zobowiązania wymagalne w kwocie **2.049.454,36 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie **1.186.152,14 zł**.

Należy zauważyć, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).

Ponadto w kwocie łącznych zobowiązań **36.437.043,38 zł** mieszczą się również zobowiązania w wysokości **10.903.846,40 zł** w związku (w zdecydowanej większości) z wykupem wierzytelności przez Raiffeisen Bank.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **16,1%** wykonanych dochodów, zaś po wyłączeniu spłat zobowiązań na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych niniejszy wskaźnik spłat wynosi **15,8%** wykonanych dochodów ogółem, a więc w jednym i drugim przypadku przekracza graniczny pułap określony w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z 2005 roku.

3. Należności wymagalne Gminy Nadarzyn wyniosły **8.844.685,36 zł**, co stanowi **13,8%** wykonanych dochodów. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono działania zmierzające do ściągnięcia należnych Gminie środków z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Niemniej Skład Orzekający zauważa wzrost należności wymagalnych w 2012 roku w porównaniu ze stanem należności wymagalnych w 2011 roku.

4. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **61.764.810,35 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **57.264.650,38 zł** co stanowi **92,7%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 92,4% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 95,2% planu po zmianach.

5. Wynik budżetu za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie **6.947.696,14 zł**; planowana była nadwyżka w kwocie **7.425.212,63 zł**.
6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
7. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający zauważył, że w „Informacji ogólnej o wykonaniu budżetu Gminy Nadarzyn według stanu na 31 grudnia 2012 roku” w części dotyczącej „Wydatków” w kwocie wydatków bieżących 50.240.657,82 zł ujęto wydatki w kwocie 5.000,00 zł (§ 601) jako „Wydatki na zakup akcji, wniesienie nakładów do spółek prawa handlowego (...)”, które to zaliczane są do wydatków majątkowych, zaś w części dotyczącej „Przychodów i rozchodów” zapisano: cyt. „Wskaźnik spłaty zadłużenia w stosunku do dochodów ogółem w 2012r. (art. 169 s. u.f.p.) wynosi **11,69%**”, podczas gdy zgodnie z przedłożonymi Izbie sprawozdaniami statystycznymi wskaźniki te (jak wykazano wyżej w p-cie 2) wynoszą odpowiednio: **16,1%** oraz **15,8%** - po uwzględnieniu wyłączeń. Wskaźnik przedstawiony w informacji opisowej nie uwzględnia odsetek.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że opiniowane sprawozdanie spełnia, wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia kryteria i jest źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy Nadarzyn za 2012 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Wójta Gminy w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy Nadarzyn.