

Uchwała nr I /150/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dłutów za I półrocze 2013 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwoną Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dłutów za I półrocze 2013 roku **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dłutów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dłutów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r., wraz z dodatkowym wyjaśnieniem przekazanym Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 4.09.2013 roku.
- uchwałę Rady Gminy Dłutów w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów

Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XL/194/2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Dłutów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,2% planu, w tym dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,9 %. Analizując natomiast wykonanie dochodów majątkowych na I półrocze 2013 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody te zrealizowano **na poziomie 0,2%**, w tym zaplanowane na kwotę 100.857 zł dochody z tytułu sprzedaży majątku **wykonano zaledwie na kwotę 856,55 zł, tj. na poziomie 0,8%** założonego planu.

Wydatki ogółem budżetu Gminy zrealizowano na koniec I półrocza 2013 roku na poziomie 39,2 % planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 48,4 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5,4 % planu).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Dłutów z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 4.202.853 zł stanowi 35,0 % planowanych na 2013 rok dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*).

Stosownie do wymogów wynikających z art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Oceniając spełnienie w latach 2014-2025 zasad zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów w tym prognozy kwoty długu, znajdujące się w rejestrach Izby. Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, latach 2014-2025 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, bowiem w każdym roku objętym prognozą zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie de facto z nadwyżki operacyjnej. W latach 2014-2025 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaną zachowane, przy czym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej, jeżeli zaplanowane dochody z tytułu majątku nie będą wykonane. Skład podkreśla, że wykonanie planowanych na rok 2013 dochodów z tytułu sprzedaży majątku na poziomie przyjętym w budżecie 2013 roku ma istotny wpływ na kształtowanie się wysokości maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetów spłatą długu Gminy w latach 2015-2016. Brak realizacji tego źródła dochodów wpłynie na ukształtowanie się wskaźnika jednorocznego dla roku 2013 - liczonego na podstawie reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych - i w konsekwencji może spowodować obniżenie się poziomu maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu w okresie 2015-2016.

Mając z kolei na względzie kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014, w którym Gmina spełnia tę relację po uwzględnieniu refundacji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przewidzianych na realizowane w latach 2012-2013 przedsięwzięcie „Budowa świetlicy w Łaziskach” i biorąc jednocześnie pod uwagę informację dotyczącą przebiegu wykonania tego przedsięwzięcia

w bieżącym roku, zawartą w informacji opisowej, tj. opisaną sytuację przerwania robót budowlanych i odstąpienia od umowy z wykonawcą zadania z uwagi na wykonywanie części robót niezgodnie z projektem budowlanym, a także uwzględniając dodatkowe wyjaśnienia dotyczące tego faktu, przesłane przez Wójta Gminy w dniu 4.09.2013 r., w ocenie Składu Orzekającego **należy dochować należytej staranności przy realizacji przedmiotowego przedsięwzięcia**, tak by w roku 2014 Gmina uzyskała refundację środków z budżetu Unii Europejskiej, spłaciła zaciągniętą na ten cel pożyczkę w BGK oraz spełniła relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje również na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zarówno w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu i na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.