

Uchwała nr II/ 230 /2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Gminy Bełchatów 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 (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. Paweł Jaśkiewicz | przewodniczący |
| 2. Wojciech Newereńczuk | członek |
| 3. Bogdan Łągwa | członek |

uchwała co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Bełchatów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r.,
- uchwałę Rady Gminy 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*)
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o których mowa w art.226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że w przedłożonej informacji z wykonania budżetu na stronie 7 w punkcie 1 opis otrzymanej dotacji jest niezgodny z informacją zawartą w przedsięwzięciach, na stronie 8 w punkcie 8 wpisano błędną nazwę inwestycji „Przebudowa drogi gminnej Nr 101262 E i drogi wewnętrznej na odcinku Dobrzelów-Kałduny”, a winno być jak w Załączniku Nr 4 „Remont drogi wewnętrznej Kałduny-Dobrzelów”. Na stronie 13 w punkcie 2 nazwa inwestycji „Rozbudowa sieci wodociągowej w Dobrzelowie” jest niezgodna z nazwą widniejącą w budżecie „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Dobrzelowie”. Również na stronie 15 w punkcie 4 występuje rozbieżność w nazewnictwie inwestycji „Budowa chodnika przy drodze powiatowej Nr 1917E na odcinku pomiędzy m. Kurnos Drugi - Kurnos Pierwszy”, winno być jak w Załączniku Nr 4 i w budżecie „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1917E w zakresie budowy chodnika na odcinku pomiędzy m. Kurnos Drugi - Kurnos Pierwszy wraz z remontem zjazdów i przepustów”. Poza tym na stronie 22 informacji podano błędny rok w zdaniu „W ramach tego działu, w 2012 roku zostały wykonane następujące zadania inwestycyjne”.

Na stronach 25-26 wśród opisywanych inwestycji w ramach zadania „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Bełchatów” pominięto inwestycję pod nazwą „Rozbudowa oświetlenia ulicy w miejscowości Wielopole”.

W załączniku Nr 2 „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Bełchatów za I półrocze 2013 roku” w rozdziale 01095- „pozostała działalność” podano błędny paragraf dotacji „2710” zamiast „2010”.

W załączniku Nr 5 „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bełchatów w I półroczu 2013 roku” w pozycji 4.3.1 - na pokrycie deficytu, po stronie wykonania wpisano błędną kwotę 3.945.100,87, a winno być 3.748.838,63 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez

organ stanowiący w uchwale Rady Gminy Bełchatów nr XXXVIII/253/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów wykonanie wydatków bieżących (15.349.845,40 zł) nie przekracza wykonanych dochodów bieżących (15.663.067,66 zł), co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp.

Przy powyższym, 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. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) wskazują, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania Gminy wynoszą 4.920.067,75zł, co stanowi 14,08% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok, w tym zobowiązania wymagalne 5.379,19 zł. Zobowiązania ogółem nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika zobowiązań określonego wg art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych /Dz.U.249 poz.2104 ze zm./ w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz.U.157 poz.1241/.

Skład Orzekający zwraca szczególną uwagę na dynamiczne zmniejszanie się kwot nadwyżki i wolnych środków z lat ubiegłych w I półroczu 2013 roku w stosunku do planu lat 2011-2012.

Poza tym zwraca się uwagę na skalę wydatków przeznaczonych na administrację w tym na ogólną kwotę wynagrodzeń.

Niepokój budzi też proces rozbudowy sieci placówek szkolnych w tym w szczególności ilości gimnazjów.

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. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2013 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 5,04 % planu rocznego. Ponadto w roku poprzednim również nie wykonano tego źródła dochodu na zakładanym poziomie. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania dochodów i wydatków budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu oraz możliwości jego spłaty w latach przyszłych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.