

Uchwała Nr II/265/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi
z dnia 30 października 2013 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Gminy Aleksandrów za I półrocze 2013 roku.**

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za I półrocze 2013 roku wnosząc jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy
- za I półrocze 2013 roku.
- uchwałę Rady Gminy XXI/138/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Aleksandrów na rok 2013 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, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć 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 zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez organ stanowiący w Uchwale Nr XXIV/171/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku natomiast w przedłożonych sprawozdaniach statystycznych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu ujawniono rozbieżności polegające na:

1. /str 7 informacji opisowej/ rozdz. 80101 – „świadczenia dla pracowników, tj: dodatki wiejskie i mieszkaniowe, odpis na ZFŚS” wykazano kwotę 125.149,34zł., natomiast wykonanie tych wydatków zgodnie ze sprawozdaniem statystycznym Rb-28S stanowi kwotę 125.099,34zł.
2. /str.8 informacji opisowej/ rozdz. 80110 – „świadczenia dla pracowników” wykazano kwotę 57.803,78zł natomiast ze sprawozdania statystycznego Rb-28S wynika iż poniesione wydatki z tego tytułu stanowią kwotę 27.111,79zł.
3. /Załącznik Nr 5 – „Zestawienie udzielonych dotacji z budżetu Gminy Aleksandrów w pierwszym półroczu 2013 roku”:
 - dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” wykazany plan w kwocie 237.000,00zł oraz rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 81.000,00zł. jest nie zgodny z przyjętym planem dotacji w budżecie oraz z załącznikiem Nr 2 do informacji o przebiegu wykonania budżetu i odpowiednio wynosi dz. 921 plan -171.000,00zł., rozdz. 92109 plan -15.000;00zł.,
 - dz. 926 „kultura fizyczna i sport” oraz rozdz. 92695 wykazano plan 211.000,00zł., który również jest niezgodny zarówno z planem przyjętym w budżecie jak i w zał. Nr 2 , który wynosi 55.000,00zł. natomiast w pozostałym zakresie z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów zawarte w informacji opisowej oraz w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów w okresie I półrocza 2013 roku plan dochodów ogółem w kwocie 15.604.807,67zł. wykonano kwotą 9.296.733,67zł co stanowi 59,57 % planu. Natomiast plan wydatków 12.146.114,27 zł wykonano kwotą 6.132.417,45zł , która to kwota stanowi 50,48 % planu. Wykonanie wydatków bieżących nie przekracza

wykonanych dochodów bieżących. Przedstawione ogólne kwoty wykonania budżetu nie dają jednak podstawy do przyjęcia wniosku iż wykonanie budżetu za I półrocze 2013 roku nie stwarza żadnego zagrożenia dla finansów gminy.

W szczególności podstawowym niebezpieczeństwem dla finansów gminy jest bardzo niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży mienia. budżet Gminy Aleksandrów na 2013 rok przewiduje bowiem wpływy ze sprzedaży mienia na kwotę 580.000 zł. W I półroczu 2013 roku wpływy z tego tytułu wyniosły zaledwie 37.959,00 zł co stanowi 6,54 % planu. Jednocześnie należy mieć na uwadze fakt, że podstawowe wpływy związane z otrzymywanymi dotacjami dotacji a więc wpływy o charakterze jednorazowym zrealizowane zostały w 100 % już w I półroczu. Natomiast z drugiej strony wydatki inwestycyjne zaplanowane w wysokości 657.000,00zł zł wykonano w wysokości 19,44% planu, a więc kwotą 127.783,44zł.

Płatności związane z działalnością inwestycyjną będą miały miejsce w II półroczu. W tej sytuacji należy uwzględnić fakt, 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 trzech lat poprzedzający rok, na który uchwalony jest budżet; relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się maksymalnego dopuszczanego prawem wskaźnika poziomu zadłużenia w 2014 roku. Przedstawiona powyżej struktura wykonania budżetu wskazuje jednoznacznie, że w przypadku nie uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia może wystąpić realne prawdopodobieństwo nie utrzymania w budżecie 2014 roku dopuszczalnego prawem wskaźnika spłaty zadłużenia gminy, a tym samym niemożliwość uchwalenia budżetu.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) wskazują, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania Gminy wynoszą 3.255.757,49 zł. Spłata tych zobowiązań przypada do spłaty do 2019 roku zakładając, że gmina nie zaciągnie kredytów i pożyczek do 2019 roku zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr XXV/184/2013 z 17 września 2013 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz prognozy długu Gminy Aleksandrów na lata 2013 – 2020 wówczas obowiązujący wskaźnik spłaty zostanie zachowany

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. Analiza założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Aleksandrów obowiązującej na dzień 30 czerwca 2013 roku budzą wątpliwości związane a funkcjonowaniem regulacji zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 Wójtowi Gminy służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.