

Uchwała Nr II/266/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi
z dnia 30 października 2013 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Gminy Wola Krzysztoporska 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 Wola Krzysztoporska za I półrocze 2013 roku wnosząc jednocześnie zastrzeżenie 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 planu dochodów i wydatków budżetu gminy za I półrocze 2013 roku.
- uchwałę Rady Gminy XXIX/245/13 z dnia 28 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy 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 przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe są poprawne z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów 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 2013 roku odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XLVI/429/2010 z dnia 26 lipca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów w okresie I półrocza 2013 roku plan dochodów ogółem w kwocie 37.782.269,38zł. wykonano kwotą 20.319.856,79 zł. co stanowi 53,78 % planu. Natomiast plan wydatków 41.594.386,62zł. wykonano kwotą 18.582.573,21zł., która to kwota stanowi 44,67 % 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 niebezpieczeństwa dla finansów gminy.

W szczególności podstawowym niebezpieczeństwem dla finansów gminy jest zagrożenie nie wykonania dochodów z tytułu sprzedaży mienia. Budżet Gminy Wola Krzysztoporska na 2013 rok przewiduje bowiem wpływy ze sprzedaży mienia na kwotę 1.000.000 zł. W I półroczu 2013 roku wpływy z tego tytułu wyniosły 179.970,00 zł. co stanowi 17,99 % planu. Jednocześnie należy mieć na uwadze fakt, że podstawowe wpływy związane z otrzymywanymi dotacjami na zadania inwestycyjne w I półroczu o charakterze jednorazowym nie zostały zrealizowane. Natomiast z drugiej strony wydatki inwestycyjne zaplanowane w wysokości 9.936.260,98zł. wykonano w wysokości 35,02 % planu, a więc kwotą 3.480.640,00 zł.

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 dopuszczonego

prawem wskaźnika poziomu zadłużenia w 2014 roku. Przedstawiona powyżej struktura wykonania budżetu wskazuje jednoznacznie, że w przypadku nie uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia występuje 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 12.741.300,00zł. Spłata tych zobowiązań w części przypadającej do spłaty w 2014 roku jak również planowane w 2013 roku do zaciągnięcia kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu niezrealizowanych w I półroczu 2013 roku mogą mieć wpływ na obowiązujący od 2014 roku wskaźnik rocznej spłaty.

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 Wola Krzysztoperska obowiązującej na dzień 30 czerwca 2013 roku potwierdza opisane wyżej niebezpieczeństwa związane z 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.