

Uchwała Nr V/147/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 czerwca 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Daszyna
z wykonania budżetu za 2012 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Grabów z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Daszyna z wykonania budżetu za 2012 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Daszyna sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Daszyna w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2012 rok.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) oraz 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 stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Daszyna sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2012 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczeń planowanych wydatków, powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu gminy, zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - daje możliwość Radzie Gminy Daszyna wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2012 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust.1 pkt 1 - 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Skład Orzekający pragnie zwrócić uwagę, że Gmina Daszyna dokonała zwrotu środków sklasyfikowanych w rozdziale 70005 w § 6660 w kwocie 29.004,37 zł. W związku z czym należy ustalić, czy powyższe nie było wynikiem działania, które ewentualnie mogło stanowić naruszenie art. 13 pkt 6 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym - naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wykorzystanie środków publicznych lub środków przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją programów lub projektów finansowanych z udziałem środków unijnych lub zagranicznych, niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, że stosownie do treści sprawozdania Gmina Daszyna poniosła wydatki na rzecz Policji, w tym na opłaty abonamentowe za telefon komórkowy, a także na zakup tonera oraz notebooka, natomiast stosownie do art. 13 ust.3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji - jednostki samorządu terytorialnego mogą uczestniczyć w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług, przy czym przekazane środki stosownie do art. 13 ust.4e ustawy stanowią przychody Funduszu Wsparcia Policji, w tym funduszu centralnego, wojewódzkiego lub Szkół Policji.

Ponadto należy wskazać, że Gmina Daszyna poniosła wydatek w kwocie 5.000,00 zł, sklasyfikowany w rozdziale 90095 § 6010, tytułem wkładu pieniężnego do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej sp. z o.o., natomiast w informacji o

stanie mienia komunalnego Gminy Daszyna na dzień 31 grudnia 2012 roku nie odnotowano informacji odnośnie posiadanych udziałów w spółkach.

Wykonanie budżetu Gminy Daszyna przedstawia się następująco:

Plan dochodów	22.072.455,32	wykonanie	19.196.170,25	86,97%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	11.170.242,36	wykonanie	10.726.639,82	96,03%
Dochody majątkowe	10.902.212,96	wykonanie	8.469.530,43	77,69%
Plan wydatków	26.133.910,85	wykonanie	22.356.665,10	85,55%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	11.019.639,48	wykonanie	10.231.860,88	92,85%
Wydatki majątkowe	15.114.271,37	wykonanie	12.124.804,22	80,22%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	-4.061.455,53	wykonanie	-3.160.494,85	-
(w złotych)				
Plan przychodów	5.180.372,02	wykonanie	4.612.418,30	-
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	885.512,11	wykonanie	885.512,11	-
Plan rozchodów	1.118.916,49	wykonanie	1.118.916,49	-
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2012 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 10.726.639,82 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 10.231.860,88 zł. 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. **Tym samym o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku.** Jednocześnie Skład Orzekający informuje, że wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ufp dla roku 2014 przyjmuje wysokość niższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany **na koniec trzeciego kwartału 2012 roku na poziomie 5,79% wykonany został na poziomie 4,48%.** Powyższe wynikało z niskiego wykonania w roku 2012 dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości, które Gmina Daszyna zaplanowała w wysokości 1.031.190,00 zł, a po zmianach dokonanych w

trakcie roku w wysokości 991.190,00 zł, zaś wykonała w kwocie 361.816,01 zł, co stanowi zaledwie 36,50% planowanych dochodów z tego tytułu (35,09% w stosunku do pierwotnego planu). Ponadto należy wskazać, że w roku 2013 zaplanowano w budżecie Gminy Daszyna dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 2.119.473,64 zł, przy czym uzyskanie tych wielkości w aspekcie historycznym budzi poważne wątpliwości, natomiast ich osiągnięcie na założonym poziomie ma istotne znaczenie dla realizacji budżetu w roku 2013, a ponadto ma bezpośrednie przełożenie na możliwość spłaty zobowiązań w kolejnych latach budżetowych.

Na rachunku budżetu gminy na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 333.006,96 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2012 roku kwota długu Gminy wynosi 8.496.506,19 zł, co stanowi 44,26% wykonanych dochodów roku 2012, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kwota długu wynosi 40,13% wykonanych dochodów. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (Gmina poręczeń nie udzielała) stanowi kwotę 1.499.052,12 zł, tj. 6,79% planowanych dochodów budżetu (7,81% wykonanych dochodów budżetu), po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 upf, wynosi 5,39% planowanych dochodów budżetu (6,20% wykonanych dochodów budżetu).**

Zadłużenie Gminy Daszyna mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15% planowanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Daszyna dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.