

Uchwała nr V/239/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Pęczniew w I półroczu 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: Dz.U. z 2012 r., poz.1113).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Pęczniew 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 r.
- uchwałę Rady Gminy Pęczniew w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

- sprawozdania statystyczne 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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
2. 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,
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze – co do zasady - odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości. W informacji opisowej nie wskazano stopnia realizacji planu dochodów i wydatków z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z zasadą tzw. „funduszowania” wyrażoną przez ustawodawcę w art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a wynikającą w tym przypadku z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2012.391 z późn.zm.) w informacji opisowej należy odnieść się również do dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi i wydatków finansowanych z tych dochodów;
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2013 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 11.192.366,48 zł został wykonany w wysokości 5.781.385,17 zł, co stanowi 51,65 % , z tego dochody bieżące na plan 10.320.625,48 zł wykonano w kwocie 5.718.247,80 zł. tj. 55,41 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 871.741,00 zł wykonano w kwocie 63.137,37, co stanowi 7,24% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 50.310,20 zł na plan 460.100,00 zł. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania tych dochodów w roku bieżącym oraz

dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu.

6. na dzień 30.06.2013 r. plan wydatków ogółem 10.729.234,68 zł został wykonany w wysokości 4.741.164,60 zł, co stanowi 44,19 %, z tego wydatki bieżące na plan 9.290.424,68 zł wykonano w kwocie 4.602.671,26 zł, tj. 49,54% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.438.810,00 zł wykonano na 138.493,34 zł, tj. 9,63 %.
7. Za I półrocze 2013 r. na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.115.576,54 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 upf. 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 upf 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 latach 2014-2016.
8. na dzień 30.06.2013 rok Gmina Pęczniew wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.982.451,40 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 44,51% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która 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 spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2014-2020 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy

o finansach publicznych, 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. **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 zaplanowanych w wysokości 460.100,00 zł dochodów ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 50.310,20 zł. W sytuacji zatem, nie zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, nastąpi obniżenie poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty w latach 2014-2016, który obecnie dla 2014 roku kształtującego się na poziomie 6,15%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na takim samym poziomie, w latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 7,42%/7,39%; 10,27%/5,77%. Jednocześnie wieloletnia prognoza finansowa zakłada w latach 2013-2019 znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych w stosunku do lat ubiegłych, tj. 2010 - 2012, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty. Założenie tak znacznego wzrostu nadwyżki operacyjnej, która do roku 2016 prognozowana jest na podobnym wysokim poziomie tak jak dla roku 2013 - przekłada się również na prognozowane kwoty dochodów w latach przyszłych, a tym samym na wyliczenie relacji spłaty długu w stosunku do maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w tych latach. Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokości określonej w latach 2014 - 2015, a w konsekwencji także w kolejnych latach budżetowych, obciążona jest bardzo dużym ryzykiem. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu, w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie i na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości. Skład Orzekający wskazuje również, że w celu zapewnienia możliwości uchwalenia budżetów w przyszłych latach - konieczne będzie dokonanie dogłębnej analizy wielkości przyjętych w prognozie w zakresie możliwości spłaty przez Gminę zadłużenia w wielkościach założonych w przyszłych latach budżetowych. Organy Gminy powinny rozważyć w tym względzie,**

podjęcie decyzji mającej na celu ograniczenie ryzyka niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Pęczniew 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 r.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michalek