

Uchwała nr V/261/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Rokiciny 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. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rokiciny za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Rokiciny 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 Rokiciny 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 finansowych (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 odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający pragnie jednak zwrócić uwagę, że w przedłożonych sprawozdaniach Gmina wykazała w rozdziale 80195 § 6660 wydatek w kwocie 5.000,00 zł. Wskazany zwrot środków dotyczył dofinansowania projektu pn. „Poprawa infrastruktury edukacyjnej oraz jakości nauczania w placówkach oświatowych na terenie Gminy Rokiciny”. Powyższe powinno stanowić asumpt do analizy opisanego działania z punktu widzenia ewentualnego naruszenia 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.
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 19.933.389,21 zł został wykonany w wysokości 10.380.468,59 zł, co stanowi 52,00%, z tego dochody bieżące na plan 16.590.512,47 zł wykonano w kwocie 8.831.106,30 zł, tj. 54,00 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.342.876,74 zł wykonano na kwotę 1.549.362,29 zł, tj. w 46,35%. W I półroczu nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży majątku, które to zaplanowano do osiągnięcia w 2013 roku w wysokości 120.000,00 zł.

6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 20.786.952,50 zł został wykonany w wysokości 8.138.114,46 zł, co stanowi 39,15%, z tego wydatki bieżące na plan 15.343.232,50 zł wykonano w kwocie 7.324.686,94 zł, tj. 47,74% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.443.720,00 zł wykonano w kwocie 813.427,52 zł, tj. 14,94%.
7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.506.419,36 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 up. 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, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016.
8. na dzień 30 czerwca 2013 rok Gmina Rokiciny wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.955.213,71 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 24,86% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok, po wyłączeniu pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie wydatków finansowanych z budżetu UE wskaźnik długu na 30 czerwca 2013 roku kształtuje się na poziomie 24,07% planowanych ogółem dochodów.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku 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 czerwca 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 2014-2023 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*). Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rokiciny kształtuje się na poziomie 6,86%, w roku 2014 na poziomie 7,41%, a w roku 2015 na poziomie 7,37%. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu kształtuje się na poziomie 8,34%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 4,73%. Natomiast w latach 2015-2016 stosunek ten wynosi odpowiednio: 7,81%/5,31 oraz 7,21%/5,55%. **Skład Orzekający jednocześnie podkreśla, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2013-2014 zakładanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku, prognozowanych do pozyskania w roku 2013 w wysokości 120.000,00 zł (przy braku wykonania w I półroczu), a w latach 2014-2015 odpowiednio w wysokości: 100.000,00 zł oraz 50.000,00 zł, a także pozyskania pozostałych dochodów majątkowych, w tym uzyskania prognozowanych środków z UE. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku oraz analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.**

10. przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Rokiciny 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 na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.