

Uchwała nr V/275/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 listopada 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Daszyna 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 informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Daszyna za I półrocze 2013 roku, z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.
- uchwałę Rady Gminy Daszyna 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).

Odnosnie powyższego należy wskazać, że informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Daszyna za pierwsze półrocze wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy została przekazana Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi **w dniu 31 października 2013 roku**, natomiast stosownie do art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych terminie ten upływał w **dniu 31 sierpnia 2013 roku**. Ponadto należy podnieść, że przedmiotowe dokumenty przedłożył Pan Zbigniew Wojtera, podczas gdy stosownie do treści postanowienia z dnia 29 października 2013 roku, z dniem 25 czerwca 2013 roku uprawomocnił się wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 24 maja 2013 roku w sprawie oddalenia skargi na zarządzenie zastępcze Wojewody Łódzkiego z dnia 20 czerwca 2011 roku w przedmiocie wygaśnięcia mandatu Wójta Gminy Daszyna. Tym samym z dniem 25 czerwca 2013 roku wygasł mandat Pan Zbigniewa Wojtery.

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, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. **Przy powyższym należy wskazać, że w sprawozdaniu Rb-NDS w kolumnie plan po zmianach, w pozycji D.17 - inne źródła przychodów, zapisano kwotę 297.561,80 zł, w tym w pozycji D.18 - środki na pokrycie deficytu, kwotę 297.561,80 zł, natomiast w kolumnie wykonanie zapisano odpowiednio w pozycjach D.17 oraz D.18 kwotę 333.006,96 zł. Tym samym w kolumnie wykonanie zapisano wskazane środki, z przeznaczeniem na finansowanie deficytu, w kwocie wyższej niż wynikająca z uchwalonego budżetu.**
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. Przy powyższym Skład Orzekający podtrzymuje uwagę podniesioną w opinii o wykonaniu sprawozdania za 2012 roku, odnośnie finansowania wydatków na rzecz Policji, zgodnie z art. 13 ust.3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji.
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 23.936.371,19 zł został wykonany w wysokości 8.270.794,39 zł, co stanowi 34,55%, z tego dochody bieżące na plan 13.050.801,83 zł wykonano w

kwocie 6.303.912,20 zł, tj. 48,30% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 10.885.569,36 zł wykonano na kwotę 1.966.882,19 zł, tj. w 18,07%.

6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 30.122.928,89 zł został wykonany w wysokości 10.395.074,44 zł, co stanowi 34,51%, z tego wydatki bieżące na plan 11.530.245,75 zł wykonano w kwocie 5.987.985,28 zł, tj. 51,93% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 18.592.683,14 zł wykonano na 4.407.089,16 zł, tj. 23,70%.
7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 315.926,92 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ufp. 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 ufp 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 Daszyna wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 10.645.453,59 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 44,47% 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 36,38% 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

splata lugu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2014-2024 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w kaźdym roku objętym prognoza, zaplanowano nadwyźki operacyjne budźetu (*rozumiane jako nadwyźka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). **Jednocześnie naleźy wskazać, że wyżej przywołane dane w zakresie planu dochodów zakładały w 2013 roku osiągnięcie dochodów z tytułu sprzedaży mienia w kwocie 2.199.473,64 zł, podczas gdy wykonanie tych dochodów na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosiło 77.345,00 zł, tj. 3,52% w stosunku do planu. Ponadto dochody majątkowe ogółem, które Gmina zrealizowała w I półroczu wyniosły 18,07% dochodów planowanych. Powyźsze wynika z faktu, że większość tych dochodów związana jest z zadaniami inwestycyjnymi. W budźecie załozono, m.in., osiągnięcie dochodów związanych z inwestycj pn. „Budowa lokalnej infrastruktury gazu ziemnego”, w tym tytułem opłaty przyłaczeniowej do gazociągu w kwocie 1.495.000,00 zł (§ 0750), tytułem dobrowolnych wpłt mieszkańców na budowę gazociągu w kwocie 805.000,00 zł (§ 6290) oraz tytułem dotacji z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego w kwocie 4.922.348,75 zł (§ 6207). Jednocześnie z dokumentów bęących w posiadaniu Izby, na dzień sporządzenia opinii, wynika, że zakończenie wyżej wskazanego zadania inwestycyjnego zostanie przesunięte na kolejny rok budźetowy, co spowoduje, że Gmina Daszyna nie zrealizuje zakładanych dochodów, w tym dochodów bieżących, planowanych tytułem opłaty przyłaczeniowej, jak również dochodów majątkowych. Ponadto Gmina nie zrealizuje, w zakładanej wysokości dochodów, dochodów ze sprzedaży mienia. Powyźsze stanowi w konsekwencji powaźne zagrożenie dla zachowania relacji, o których mowa w art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłozonych dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów przebiegu wykonywania budźetu. Nie moźe być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną ocen prawidłowości przebiegu wykonania budźetu w I półroczu 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych słuźy odwołanie do pełnego skłdu Kolegium Izby.