

Uchwała Nr I/59 /2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 kwietnia 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Sędziejowice z wykonania
budżetu za 2013 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 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 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Sędziejowice z wykonania budżetu za 2013 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1.Ewa Śpionek	przewodniczący
2.Iwona Kopczyńska	członek
3.Anna Kaźmierczak	członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje sprawozdanie Wójta Gminy Sędziejowice z wykonania budżetu za 2013 rok, formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Wójt Gminy Sędziejowice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Sędziejowice za 2013 rok, wraz z korektą z dnia 11 kwietnia 2014 roku,
2. Uchwałę Rady Gminy Sędziejowice w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103), z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 (Dz.U. z 2014r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz. 1344).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2013 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodne są w zakresie planu z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy Sędziejowice zostały wykonane w kwocie 18.875.520,56 zł - co stanowi 92,32 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 18.663.419,34 zł, czyli na poziomie 92,88 % ustalonego planu. Budżet zamknął się niższą od planowanej nadwyżką w wysokości 212.101,21 zł. Dochody bieżące wykonano w wysokości 18.367.661,46 zł, a wydatki bieżące w wysokości 16.666.866,57 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust.2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład zauważa, że zaplanowane dochody majątkowe zrealizowano na niskim poziomie tj. 31,32 % planu rocznego, w tym dochody ze sprzedaży majątku osiągnęły poziom zaledwie 30,7% założonego planu, zaś wydatki majątkowe w wysokości 1.996.552,77 zł (tj. 91,64 % planu).

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku- sporządzonym na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 3.702.124,58 zł, co stanowi 19,61 % wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń z art.170 ust.3 ustawy o finansach publicznych 16,67% zatem mieściło się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*por. 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 (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)*) - który obowiązywał do końca 2013 roku.

Skład Orzekający odnotowuje, że wykonanie budżetu 2013 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Począwszy od 2014 r. maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3 ,n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 0, 0609 (6,09 %), wykonany został na poziomie wyższym tj. 0, 0951 (9,51 %).

Analiza sprawozdań budżetowych oraz zapisów wieloletniej prognozy finansowej Gminy, obowiązującej na koniec okresu sprawozdawczego prowadzi do wniosku, że w roku 2013 zaciągnięto zobowiązania długoterminowe (pożyczki, kredyty) w wysokości wyższej od planowanej o 247.214,58 zł (*wykonanie: 555.024,58 zł, plan: 307.810 zł*) oraz dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie niższej od planowanej o 174.913 zł. Jak wynika z dokumentów znajdujących się w rejestrach Izby, w roku ubiegłym Wójt Gminy Sędziejowice złożył jedynie wniosek o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu krótkoterminowego. Natomiast do Izby nie wpłynął dokument o zaciągnięciu zobowiązań długoterminowych, jak również wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty tych zobowiązań. Z zarządzenia Wójta wydanego na podstawie upoważnienia udzielonego w uchwale budżetowej przez Radę, wynikało że kredyt

krótkoterminowy przeznaczony był na finansowanie przejściowego deficytu budżetu, w ramach którego realizowano wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych przy udziale środków budżetu UE. Stosownie do przepisu art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych kredyt krótkoterminowy winien zostać spłacony do końca 2013 roku. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy obowiązującej w 2013 roku wynikało, że planowany dług Gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku zamykać się winien kwotą 3.279.997 zł, natomiast w przedłożonych sprawozdaniach wykazano kwotę 3.702.124,58 zł - **zatem wyższą od planowanej o 422.127,58 zł. Opisany wyżej stan faktyczny prowadzi do wniosku, że w wykonaniu budżetu w zakresie zaciągania zobowiązań długoterminowych wystąpiły nieprawidłowości, które winny zostać wyjaśnione na podstawie dokumentacji źródłowej znajdującej się w Gminie.** Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego uchwałą budżetową, objęte jest katalogiem czynów ustalonych w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 168). W sytuacji zaistnienia przesłanek, o których mowa w wyżej wymienionej ustawie, Skład przypomina o obowiązku wynikającym z art.93 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Sędziejowice dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2013.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.