

Uchwała nr I /152/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dłutów za I półrocze 2014 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dłutów za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dłutów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dłutów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dłutów za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Gminy Dłutów w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (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, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożona informacja opisowa nie budzi zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, 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. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w części F sprawozdania NDS (kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku) w kolumnie plan, wykazano kwotę wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości 485.404 zł, podczas gdy z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów wynika, że łączna kwota wyłączeń na rok 2014 wynosi 402.300 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XL/194/2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Dłutów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 53,0% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 55,3%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 23%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na poziomie 73,1%*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 44,4% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,5% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 26,7% planu*). W informacji opisowej omówiono poziom zaawansowania zadań inwestycyjnych w I półroczu oraz wskazano zamierzenia planowane na II półrocze.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS – sporządzonym za I półrocze 2014 roku, wynika że w okresie sprawozdawczym Gmina Dłutów nie zaciągała przychodów zwrotnych zaplanowanych w budżecie na kwotę 2.142.849 zł. W I półroczu 2014 roku Gmina wykonała rozchody budżetu na kwotę 372.450 zł, przy planie założonym na 883.450 zł.

W sprawozdaniu Rb - Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 4.742.659,35 zł – w tym z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek: 4.372.683 zł, a z tytułu zobowiązań wymagalnych 369.976,35 zł. W informacji opisowej za I półrocze 2014 roku, w części dotyczącej zobowiązań Gminy Dłutów na dzień 30.06.2014 rok wskazano, że zobowiązania wymagalne wynikają z prawomocnego wyroku sądowego w sprawie z firmą AGIS-BAU (369.976,35 zł – kwota główna, 288.903,54 zł - odsetki). W informacji wyjaśniono, że na początku 2014 roku złożona została przez Gminę skarga kasacyjna na wskazany wyrok, którą Sąd Najwyższy przyjął do rozpatrzenia w czerwcu bieżącego roku. Nadto, Gmina uzyskała postanowienie o wstrzymaniu wykonania ww. wyroku do dnia rozpatrzenia skargi kasacyjnej.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Dłutów w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30.06.2014 roku, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014-2026 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Według założeń przyjętych w prognozie, w

podanym okresie zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*relacja dochodów bieżących do wydatków bieżących*). Skład Orzekający zwraca uwagę, że najwyższa kwota długu prognozowana jest na koniec 2014 roku: 6.374.508,35 zł. Dług ten stanowi 51,3% planowanych dochodów Gminy. Mając na uwadze potencjał budżetu Gminy Dłutów, w ocenie Składu Orzekającego taka wielkość długu należy uznać za bardzo wysoką. W wieloletniej prognozie finansowej Gminy założono również, że począwszy od 2015 roku dług Gminy będzie spłacany nadwyżką budżetu, która zostanie uzyskana z nadwyżki operacyjnej budżetu, zaś wydatki majątkowe będą się kształtowały na istotnie niższym poziomie niż wydatki majątkowe planowane na rok bieżący.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający zauważa, że spłata prognozowanego długu i spełnienie przez Gminę reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych, jak również otrzymania w roku 2014 oraz w roku 2015 środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W tym celu konieczne jest bieżące monitorowanie wykonania budżetu 2014 roku, a decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dłutów 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 2014 roku.

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