

Uchwała nr I /159/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 listopada 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lutomiersk 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 istotnymi uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Lutomiersk - w dniu 20 października 2014 roku - informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Gminy Lutomiersk 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacja opisowa z przebiegu wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za I półrocze 2014 rok, jak również informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 20 października 2014 roku. Tego samego dnia Izbie doręczono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Lutomiersku (z dokumentu wynika, że informacja ta wpłynęła do Urzędu Gminy w Lutomiersku w dniu 24 lipca 2014 roku). **Mając powyższe na uwadze, w ocenie Składu Orzekającego przekazanie Izbie wyżej wskazanych dokumentów w dniu 20 października 2014 roku stanowiło naruszenie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), z którego wynika obowiązek wójta gminy do przedłożenia ww. dokumentów w terminie do dnia 31 sierpnia danego roku budżetowego.**

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że - co do zasady - 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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę na nieścisłości w tym zakresie, dotyczące: a) danych ujętych w tabeli na s. 1 informacji opisowej - w kolumnie plan, w zakresie kwoty przychodów na finansowanie planowanego deficytu budżetu nie wyspecyfikowano pożyczki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 127.500 zł. Pożyczki tej nie wyodrębniono również na 1 stronie objaśnień do informacji. Stosownie natomiast do § 5.2 Uchwały Nr XLVI/313/14 Rady Gminy Lutomiersk z dnia 27 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok, źródłem pokrycia planowanego deficytu gminy są kredyty długoterminowe oraz pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 127.500 zł, b) w załączniku nr 1 do tabeli nr 3 przedstawiającym realizację dotacji planowanych i udzielonych z budżetu Gminy nie ujęto pozycji: dział 750, rozdział 75075 § 282 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych stowarzyszeniom, dział 853, rozdział 85306 § 283 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr X/63/2011.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Lutomiersk na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 59% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 58,7%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 70,5%*). Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę na niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku - na planowaną wielkość 100.000 zł zrealizowano zaledwie 16.552,60 zł (16,6%). Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie wskazanych dochodów ma istotne znaczenie dla kształtowania się wysokości indywidualnego, maksymalnego wskaźnika spłaty długu Gminy liczonego wg wzoru określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (por. art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).

Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 49,6% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 53,9% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 29,8% planu*). W informacji opisowej omówiono poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na s. 1 informacji opisowej (Objaśnienia) zawarto informację, z której wynika, że kwota 145.377,65 zł ujęta w planie dochodów Gminy w

dziale 801, rozdziale 80101, § 2007, zrealizowana na koniec I półrocza w pełnej wysokości, to dotacja celowa na dofinansowanie projektu, wykonywanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pod nazwą „Kompetencje kluczowe – kluczem do przyszłości”. Z kolei według danych zawartych na s. 24 informacji opisowej oraz w tabeli nr 5 wynika, że wydatki na wskazany projekt są realizowane przez Gimnazjum w Lutomiernsku, w dziale 801, rozdziale 80110. W związku z powyższym w budżecie Gminy należy dokonać stosownych korekt w celu wyeliminowania wskazanej rozbieżności.

Według sprawozdania statystycznego NDS – sporządzonego za I półrocze 2014 roku, w okresie sprawozdawczym Gmina Lutomiernsk nie zaciągała przychodów zwrotnych planowanych w wysokości 3.419.517,12 zł. Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika również, że planowane na 1.519.224 zł rozchody budżetu wykonano w wysokości 759.612 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu NDS za I półrocze 2014 roku, w kolumnie: plan (plan po zmianach), w pozycji D111 (kredyty i pożyczki, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) **nie wykazano pożyczki na kwotę 127.500 zł, która wynika z zapisów uchwały budżetowej Gminy na rok 2014. Powyższe jest niezgodne z § 13 pkt 4 załącznika nr 39 (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego)** do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119), stosownie do którego dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na nieprawidłowo wykazane dane w sprawozdaniu NDS, w kolumnie plan (plan po zmianach) w części F, wiersz F1. i F11.: łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym, w tym kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – w których to wierszach wykazano kwotę 127.500 zł. Według danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina prognozuje wyłączenia na poziomie 3.000 zł, zaś kwota 127.500 zł - pożyczka na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - prognozowana jest do wyłączenia ze spłaty długu w roku 2015. Skład wskazuje, że Stosownie do § 16 pkt 1 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia, w wierszu F1. wykazuje się łączną kwotę wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

W sprawozdaniu Rb - Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 3.439.092 zł w części: kredyty i pożyczki długoterminowe. Ze sprawozdania wynika, że na dzień 30.06.2014 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Lutomiernsk w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30.06.2014 roku, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014-2019 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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że z danych

zawartych w prognozie wynika, że w roku 2015 Gmina zamierza realizować zadania inwestycyjne na poziomie znaczenie wyższym niż w latach poprzednich oraz w roku bieżącym – wielkość wydatków założono na 7.589.642 zł, w tym planowane przedsięwzięcia majątkowe stanowią 6.826.729,87 zł. Według założeń, zadania te będą finansowane również przychodami zwrotnymi. W ocenie Składu Orzekającego możliwość wykonania tych wydatków będzie zatem możliwa, przy pełnej realizacji założeń ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, w szczególności dotyczących wykonania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku, a także prawidłowego wykonania przedsięwzięcia współfinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy.

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