

Uchwała Nr V/136/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Wartkowice
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 rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Wartkowice z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Wartkowice z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy w Wartkowicach sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy w Wartkowicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
- informację opisową z wykonania budżetu za 2013 rok
- sprawozdania statystyczne 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 r. (*Dz.U. z 2014, poz.119*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. 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)

- informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Wójta Gminy Wartkowice sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne – co do zasady -pod względem formalnym i rachunkowym. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 52 informacji opisowej w zakresie informacji o dochodach z mienia gminnego i nakładów na mienie gminne wskazano rok 2012 , zamiast roku 2013. Natomiast informacja opisowa dotycząca zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie zadania „Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty” (dz.801, rozdz.80195) nie zawiera zmiany dokonanej Uchwałą nr XXXVIII/243/2013 podjętej w dniu 26 września 2013 roku, którą to zwiększono plan wydatków na przedmiotowe zadanie o 4.689,33 zł (wkład własny 703,40 zł, środki z budżetu UE 3.985,93 zł). W konsekwencji planowane wydatki ogółem na powyższe zadanie wyniosły 25.819,23 zł, a nie jak wskazano 21.129,90 zł. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczeń planowanych wydatków, powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że pożyczka z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach programu rozwoju obszarów wiejskich w kwocie 1.127.878,00 zł, która stanowi zadłużenie Gminy wobec Banku Gospodarstwa Krajowego powinna być wykazywana w grupie I sprawozdania Rb-Z, gdyż w przypadku tej pożyczki Bank Gospodarstwa Krajowego występuje tylko w roli pośrednika. Środki na przedmiotową pożyczkę pochodzą z budżetu państwa i to Skarb Państwa (określony w sprawozdaniu Rb-Z jako grupa I) jest faktycznym pożyczkodawcą (por.: załącznik nr 4 do 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 oraz pismo Ministerstwa Finansów z dnia 15.02.2011 roku o sygn. DP14/657/19/MKT/2011/629). Skład Orzekający przypomina również, że pożyczki, które stanowią zadłużenie Gminy wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi wykazuje się w grupie III sprawozdania Rb-Z, gdyż WFOŚ i GW jest samorządową osobą prawną (patrz: art. 400 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska –tekst jednolity: Dz.U. z 2013r., poz. 1232 z późn. zm. oraz załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu na realizację zleconych innym podmiotom zadań gminnych, zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - daje możliwość Radzie Gminy w Wartkowicach wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2013 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Gminy Wartkowice przedstawia się następująco (w zł) :

Plan dochodów	21.175.701,81	wykonanie	20.543.021,31	97,01%
(w złotych),				
w tym:				
Dochody bieżące	17.786.187,34	wykonanie	17.623.877,04	99,08%
Dochody majątkowe	3.389.514,47	wykonanie	2.919.144,27	86,12%,
Plan wydatków	22.774.957,70	wykonanie	20.886.827,36	91,70%
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki bieżące	15.971.555,42	wykonanie	14.919.486,47	93,41%
Wydatki majątkowe	6.803.402,28	wykonanie	5.967.340,89	87,71%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu	-1.599.255,89	wykonanie	-343.806,05	
(w złotych)				
Plan przychodów	2.638.909,62	wykonanie	2.638.909,62	100%
(w złotych),				
w tym:				

Wolne środki z lat ubiegłych	1.511.031,62	wykonanie	1.511.031,62	
Plan rozchodów (w złotych)	1.039.653,73	wykonanie	1.039.653,73	100%

Na koniec roku budżetowego 2013 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 17.623.877,04 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 14.919.486,47 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 193.548,00 zł na plan 193.425,00 zł, tj. w 100,06%. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 r. na poziomie 9,73 % wykonany został na poziomie wyższym, tj. 14,11%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku budżetowego, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 upf.

Na rachunku budżetu gminy na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 1.255.449,84 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych). Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2013 r. kwota długu Gminy wynosi 7.836.839,27 zł, co stanowi 38,14% wykonanych dochodów 2013 roku. Natomiast obciążenie budżetu Gminy Wartkowice w roku 2013 spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych (poręczeń Gmina nie udzielała) wynosi 6,30% planowanych dochodów budżetu. Zadłużenie Gminy Wartkowice mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i 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, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów

budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15% planowanych dochodów, które obowiązywały do końca 2013 roku.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek