

Uchwała Nr V/139/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Grabów
z wykonania budżetu za 2013 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w zw. 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 Grabów z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

§1

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

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Gminy Grabów 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 Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, 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 Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Grabów sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. Dwie pomyłki pisarskie wystąpiły w sprawozdaniu opisowym na stronach 22 oraz 23, tj. w rozdziale 01095 podane zostały dochody planowane oraz wykonane odpowiednio w kwotach: 543.621,90 zł oraz 507.394,78 zł, zamiast w kwotach: 843.332,12 zł oraz 820.626,79 zł, a w rozdziale 75601 podano dochody wykonane w kwocie 276,44 zł, zamiast w kwocie 303,44 zł. Ponadto na stronie 20, w tabeli opisującej zmiany 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, wymienione zostało zadanie zaplanowane w rozdziale 75018, natomiast pominięto zadanie zaplanowane w rozdziale 92120.

W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych ze wskazaniem zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu gminy; zmiany 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 - daje możliwość Radzie Gminy Grabów wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Grabów 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.

Skład Orzekający pragnie zwrócić uwagę, że Gmina Grabów dokonała zwrotu środków sklasyfikowanych w § 6660, w rozdziale 75023 w kwocie 18.920,00 zł. W związku z czym należy ustalić, czy powyższe działanie nie było ewentualnie wynikiem naruszenia art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym - naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.

Wykonanie budżetu Gminy Grabów przedstawia się następująco:

Plan dochodów	18.294.364,23	wykonanie	17.809.720,37	97,35%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	16.449.578,23	wykonanie	16.470.343,37	100,13%
Dochody majątkowe	1.844.786,00	wykonanie	1.339.377,00	72,60%
Plan wydatków	17.415.770,26	wykonanie	16.384.662,77	94,08%
(w złotych), w tym:				

Wydatki bieżące	15.200.927,51	Wykonanie	14.321.684,09	94,21%
Wydatki majątkowe	2.214.842,75	wykonanie	2.062.978,68	93,14%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)	878.593,97	wykonanie	1.425.057,60	
Plan przychodów (w złotych), w tym:	1.104.865,01	wykonanie	1.104.865,01	
Wolne środki z lat ubiegłych	1.104.865,01	wykonanie	1.104.865,01	
Plan rozchodów (w złotych)	1.983.458,98	wykonanie	1.983.458,98	

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 16.470.343,37 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 14.321.684,09 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 19.000,00 zł na plan 35.000,00 zł. 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 ufp 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 roku na poziomie 6,82% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 12,17%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, 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 ufp.

Na rachunku budżetu Gminy Grabów na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 546.463,63 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Gminy Grabów wynosi 1.956.417,05 zł, co stanowi 10,99% wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 2.101.765,41 zł, tj. 11,49% planowanych dochodów budżetu ogółem, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp

wynosi 6,54% planowanych dochodów budżetu ogółem. Zadłużenie Gminy Grabów 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 zw. 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 Grabów 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 Grabów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.