

Uchwała Nr V/146/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 czerwca 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Żelechlinek
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 Żelechlinek 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

uchwała, co następuje:

§1

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

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Gminy Żelechlinek 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 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 Żelechlinek sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. 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 wraz ze wskazaniem stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; 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; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Gminy Żelechlinek wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Żelechlinek 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.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli dotyczącej zmian w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (strona nr 16 sprawozdania), pominięto zadanie pn. Edukacyjne Wrota Regionu Łódzkiego, dla którego plan wynosił pierwotnie 22.800,00 zł, a po zmianach 0,00 zł.

Wykonanie budżetu Gminy Żelechlinek przedstawia się następująco:

Plan dochodów	12.668.341,79	wykonanie	12.386.483,33	97,77%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	10.224.054,13	wykonanie	9.966.845,18	97,48%
Dochody majątkowe	2.444.287,66	wykonanie	2.419.638,15	98,99%
Plan wydatków	14.005.604,79	wykonanie	12.770.834,97	91,18%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	9.641.636,89	wykonanie	8.656.550,61	89,78%
Wydatki majątkowe	4.363.967,90	wykonanie	4.114.284,36	94,28%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	- 1.337.263,00	wykonanie	- 384.351,64	
(w złotych)				
Plan przychodów	3.465.134,90	wykonanie	3.294.861,40	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	687.687,00	wykonanie	687.687,50	
Plan rozchodów	2.172.871,90	wykonanie	2.127.870,65	
(w złotych)				

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 9.966.845,18 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 8.656.550,61 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 30.444.96 zł na plan 34.250,00 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 8,97% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 10,82%. 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 Żelechlinek na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 782.639,11 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 Żelechlinek wynosi 2.874.460,26 zł, co stanowi 23,21% wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 2.246.037,65 zł, tj. 17,73% planowanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp, wynosi 7,71% planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy Żelechlinek 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 Żelechlinek 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 Żelechlinek odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.