

Uchwała Nr I/83/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 maja 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu 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 (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Dłutów z wykonania budżetu za 2013 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Wójta Gminy Dłutów z wykonania budżetu Gminy Dłutów za 2013 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz.885 z późn. zm.) Wójt Gminy Dłutów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dłutów za 2013 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Dłutów za 2013 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Dłutów w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania 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 roku (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) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz.1344), z uwzględnieniem przesłanych korekt.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne zgodne są w zakresie planu z uchwałą

budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Gminy Dłutów zostały wykonane w kwocie 12.151.229,64 zł - co stanowi 98,7% planu ustalonego przez Radę, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 12.068.635,32 zł, czyli na poziomie 92,7% ustalonego planu. Przy planowanym w budżecie deficycie w wysokości 703.018,22 zł wykonano nadwyżkę w kwocie 82.594,32 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 11.846.481,47 zł, a wydatki bieżące w wysokości 10.321.064,83 zł - co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 304.748,17 zł (tj. 99,8% planu), w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 856,55 zł, przy planie ustalonym na 857 zł.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1.747.570,49 zł (tj. 76,9% planu). W sprawozdaniu wskazano przyczyny braku pełnego wykonania zadań majątkowych.

Zadłużenie Gminy Dłutów wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2013r.*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wyniosło 5.115.139,35 zł i stanowiło 42,1% wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń z art.170 ust.3 ustawy o finansach publicznych kształtowało się na poziomie 40,9% wykonanych dochodów - a więc mieściło się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*por. 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 (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)*) - który obowiązywał do końca 2013 roku. Skład zauważa wzrost kwoty długu Gminy z tytułu kredytów i pożyczek w stosunku do analogicznego okresu sprawozdawczego za 2012 rok o kwotę 166.133 zł. Na koniec 2013 roku w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne łącznie w wysokości 370.006,35 zł. Tytuły, z których wynikają wskazane zobowiązania zostały omówione na s. 21 sprawozdania opisowego z wykonania budżetu 2013 roku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że pożyczki w łącznej kwocie 1.217.160 zł, które - jak wynika ze sprawozdania opisowego - stanowią zadłużenie Gminy wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi powinny być wykazane w grupie III sprawozdania Rb-Z, gdyż ww. Fundusz jest samorządową osobą prawną (*por. art. 400 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (j.t. 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 (Dz.U. Nr 43 poz.247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz.1344)*).


Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu 2013 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dłutów. Począwszy bowiem od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań Gminy Dłutów wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 0,1069 (10,69%), wykonany został

na poziomie wyższym, tj. 0,1256 (12,56%), co wpłynęło na wzrost maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy spłatą długu w latach 2015-2016. Niemniej, mając na uwadze wzrost kwoty długu Gminy z kredytów i pożyczek na koniec 2013 roku i konieczność jego spłaty w następnych latach budżetowych oraz potencjał budżetu Gminy Dłutów - w tym niewielkie wpływy dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych w roku 2013 - Skład Orzekający zwraca uwagę, że **spełnienie przez Gminę reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach budżetowych będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, w szczególności osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych, jak również otrzymania w roku 2014 środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W związku z powyższym, w ocenie Składu Orzekającego należy na bieżąco monitorować realizację założeń ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej i na tej podstawie ewentualnie wprowadzać zmiany przyjętych wielkości.**

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

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy Dłutów w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopałyńska