

Uchwała nr I /155/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ksawerów 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 informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2014 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ksawerów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, 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. Wyjątek w tym zakresie stanowią: a) kwota ujęta w tabeli na s. 8 w dziale 754, rozdziale 75412 § 6300 - w kolumnie wykonanie wykazano 17.000 zł, a według sprawozdania statystycznego Rb 27S powinno być 0 zł; w tabeli tej nie wykazano również rozdziału 75495 § 6300, w którym nie zakładano planu dochodów, a wykonano je na kwotę 17.000 zł, b) kwoty ujęte w tabeli na s. 22 w dziale 801, rozdziale 80104 w zakresie planu i wykonania, powinno być odpowiednio: 1.479.858 zł i 692.794,26 zł, c) kwoty ujęte w tabeli na s. 22 w dziale 801, rozdziale 80146 w zakresie planu i wykonania, powinno być odpowiednio: 33.950 zł i 16.294,42 zł, d) kwoty ujęte w tabeli na s. 23 w dziale 801, rozdziale 80195 w zakresie planu i wykonania, powinno być odpowiednio: 614.069,64 zł i 34.729,87 zł, e) kwota ujęta na s. 24 w dziale 854, rozdziale 85415 w zakresie wykonania, powinno być: 28.554,85 zł, f) kwota wykazana na s. 40 w dziale 754, rozdziale 75412 w zakresie wykonania wydatków na wynagrodzenia, powinno być: 7.303,50 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXV/472/2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ksawerów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 52,6% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,9%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 31,8%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na poziomie 44,0%*).

Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 39,3% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 44,3% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6,8% planu*). W informacji opisowej wskazano, których zadań do końca I półrocza nie wykonano, a które są w trakcie realizacji.

Według sprawozdania statystycznego NDS – sporządzonego za I półrocze 2014 roku, w okresie sprawozdawczym Gmina Ksawerów zaciągnęła przychody zwrotne w wysokości 213.750 zł, co przy planie ustalonym na 2.241.852,42 zł stanowiło 9,5%. Jak wynika z informacji opisowej wskazana kwota to pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na inwestycję dotyczącą zakupu ciągnika wraz z osprzętem na potrzeby utrzymania drożności rowów, zaplanowanej w dziale 600, rozdziale 60095 na kwotę 230.000 zł. Z uchwały budżetowej Gminy wynika, że ww. pożyczka została ujęta w przychodach budżetu Gminy na 2014 rok w wysokości 213.750 zł. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że Izbie nie przedłożono uchwały Rady Gminy Ksawerów w sprawie zaciągnięcia ww. pożyczki w roku 2014, jak również wniosku o opinię, o której mowa w art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z dokumentów znajdujących się w rejestrach Izby wynika, że w roku 2013 (w którym planowano realizację wskazanego zadania, lecz go nie wykonano) Rada Gminy Ksawerów uchwałą nr XLII/294/2013 z dnia 10.07.2013 r. postanowiła zaciągnąć w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi pożyczkę długoterminową do kwoty 213.750 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Ksawerów z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą: Zakup ciągnika z osprzętem na potrzeby utrzymania drożności rowów w ramach zadania Zakup ciągnika wraz z osprzętem ujętego w budżecie Gminy Ksawerów na 2013 rok. Wójt Gminy pismem z dnia 23.07.2013 roku zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty tej pożyczki. Uchwałą Nr I/141/2013 z dnia 22.08.2013 roku Skład Orzekający zaopiniował możliwość spłaty tej pożyczki.

W ocenie Składu Orzekającego opisana wyżej procedura powinna być również zastosowana w roku 2014, gdyż uchwała Rady Gminy o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki dotyczyła budżetu roku 2013, a wskazane zadanie nie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej Gminy obowiązującej na rok 2013, jak również w uchwale obowiązującej na bieżący rok budżetowy.

Ze sprawozdania NDS wynika, że I półroczu 2014 roku Gmina wykonała rozchody budżetu na kwotę 663.514,26 zł, przy planie założonym na 1.325.505 zł stanowiło to 50,1%.

W sprawozdaniu Rb - Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 6.905.933,66 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. 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 w dniu 10 października 2014 roku. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wskazana informacja winna być przedłożona do dnia 31 sierpnia danego roku budżetowego.

Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do § 3 pkt 2 Uchwały nr LXV/472/2010 powinna zawierać opis z przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Ksawerów w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014-2024 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.

W podsumowaniu opinii 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 również, 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 Ksawerów 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Koczyńska

