Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Zespół Zamiejscowy
w Piotrkowie Trybunalskim
97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Wronia 65
Regon 470428076; NIP 725-10-38-966

Uchwała Nr II/249/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Moszczenica za I półrocze 2013 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Wojciech Newereńczuk – przewodniczący
2. Paweł Jaśkiewicz – członek
3. Bogdan Łągwa – członek

uchwala co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Moszczenica za I półrocze 2013 roku wnosząc jednocześnie zastrzeżenia zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku.
- uchwałę Rady Gminy XXXI/281/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Moszczenica na rok 2013 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 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*)
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 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 są poprawne z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwałach Rady Gminy w 2013 roku. Ujawniono jednak drobne rozbieżności polegające na :

- /str 4 informacji opisowej/ Tabela Nr 2- Nadpłaty wpływy z usług- dożywianie uczniów w kwocie 722,00zł nie zgodne ze sprawozdaniem statystycznym Rb-27S

- /str.10 informacji opisowej/ wydatki związane z realizacją zadań statutowych (3.349.720,29zł) oraz dotacje na zadania bieżące (888.230,98zł), które zgodnie ze sprawozdaniem statystyczny Rb-28S, wydatki statutowe wynoszą 3.344.720,29zł. natomiast dotacje na zadania bieżące wynosi 893.230,98zł

- GOK – dotacja z budżetu Gminy w planie wynosi 400.000,00zł natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S rozdz.92109 plan wynosi 425.000,00zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów w okresie I półrocza 2013 roku plan dochodów ogółem w kwocie 41.679.600,36zł. wykonano kwotą 19.474.068,62 zł co stanowi 46,72 % planu. Natomiast plan wydatków 46.458.085, 74 zł wykonano kwotą 15.739.798,73 zł , która to kwota stanowi 33,87 % planu. Wykonanie wydatków bieżących nie przekracza wykonanych dochodów bieżących. Przedstawione ogólne kwoty wykonania budżetu nie dają jednak podstawy do przyjęcia wniosku iż wykonanie budżetu za I półrocze 2013 roku nie stwarza żadnego zagrożenia dla finansów gminy.

W szczególności podstawowym zagrożeniem dla finansów gminy jest zagrożenie nie wykonania dochodów z tytułu sprzedaży mienia. Budżet Gminy Moszczenica na 2013 rok przewiduje bowiem wpływy ze sprzedaży mienia na kwotę 1.530.000 zł. W I półroczu 2013 roku wpływy z tego tytułu wyniosły zaledwie 1.853,59 zł co stanowi 1,2 % planu. Jednocześnie należy mieć na uwadze fakt, że podstawowe wpływy związane z otrzymywanymi dotacjami dotacji a więc wpływy o charakterze jednorazowym zrealizowane zostały w 100 % już

w I półroczu. Natomiast z drugiej strony wydatki inwestycyjne zaplanowane w wysokości 14.711.065,54 zł wykonano zaledwie w wysokości 2,21 % planu, a więc kwotą 325.261 zł.

Płatności związane z działalnością inwestycyjną będą miały miejsce w II półroczu. W tej sytuacji należy uwzględnić fakt, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych trzech lat poprzedzający rok, na który uchwalony jest budżet; relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszony o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się maksymalnego dopuszczonego prawem wskaźnika poziomu zadłużenia w 2014 roku. Przedstawiona powyżej struktura wykonania budżetu wskazuje jednoznacznie, że w przypadku nie uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia występuje realne prawdopodobieństwo nie utrzymania w budżecie 2014 roku dopuszczalnego prawem wskaźnika spłaty zadłużenia gminy, a tym samym niemożliwość uchwalenia budżetu.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z *(o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych)* wskazują, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania Gminy wynoszą 13.886.191,89 zł. Spłata tych zobowiązań w części przypadającej do spłaty w 2014 roku jak również planowane w 2013 roku do zaciągnięcia kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek niezrealizowanych w I półroczu 2013 roku mogą przekroczyć obowiązujący od 2014 roku wskaźnik rocznej spłaty.

Stosownie do wymogów wynikających z art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, 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. Analiza założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Moszczenica obowiązującej na dzień 30 czerwca 2013 roku potwierdza opisane wyżej zagrożenia związane a funkcjonowaniem regulacji zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 2013 roku.

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

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Wojciech Newereńczuk