

Uchwała Nr I/81/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 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 Pabianice 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 sprawozdanie Wójta Gminy Pabianice z wykonania budżetu Gminy Pabianice 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 Pabianice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pabianice 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 Pabianice za 2013 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Pabianice 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 sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i 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 Pabianice zostały wykonane w kwocie 29.640.484,15 zł - co stanowi 99,6% planu ustalonego przez Radę, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 29.059.404,40 zł, czyli na poziomie 86,5% ustalonego planu. Przy planowanym w budżecie deficycie w wysokości 3.830.694,78 zł, wykonano nadwyżkę w kwocie 581.079,75 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 26.614.973,41 zł, a wydatki bieżące w wysokości 21.877.509,62 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 3.025.510,74 zł (tj. 111,1% planu). Na dzień 31.12.2013r. w budżecie Gminy nie planowano dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7.181.894,78 zł (tj. 74,8% planu). Skład wskazuje, że podana w tabeli Nr 12 (Nakłady i inwestycyjne w 2013r.) kwota wykonanych w 2013 roku wydatków majątkowych w wysokości 7.159.613,72 zł została pomniejszona o 22.281,06 zł - zwrot dotacji z rozdz. 75814 oraz rozdz. 80195. W części opisowej do sprawozdania wyjaśniono, że zwrot dotyczył dotacji pobranych w nadmiernej wysokości oraz dotacji niewykorzystanych.

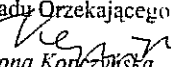
Zadłużenie Gminy Pabianice wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2013r.), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego pożyczek wyniosło 1.126.603,88 zł i stanowiło 3,8% 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. Na koniec 2013 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu 2013 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pabianice. 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 Pabianice wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 0,0991 (9,91%), wykonany został na poziomie wyższym, tj. 0,1598 (15,98%), co wpłynęło na wzrost maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy spłatą długu w latach 2015-2016.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Pabianice 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 Pabianice 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 Kończyska