

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 26 maja 2014 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej
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 (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Zarząd Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Związku Gmin,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **negatywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej za 2013 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami) tj. art. 267, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej za 2013 rok. Skład Orzekający, wydając przedmiotową opinię poddał analizie:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2013 rok,
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone w oparciu o rozporządzenie 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 2014 roku, poz. 119) oraz rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późniejszymi zmianami),

3. Uchwałę Rady Zgromadzenia Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wskazanych wyżej rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Wykonanie budżetu Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem (w złotych), w tym:	650 000,00	181 287,86	27,89
Dochody bieżące	242 000,00	181 287,86	74,91
Dochody majątkowe	408 000,00	0,00	—
Wydatki ogółem (w złotych), w tym:	587 180,00	107 347,20	18,23
Wydatki bieżące	179 180,00	107 347,20	59,91
Wydatki majątkowe	408 000,00	0,00	—
Nadwyżka / deficyt	62 820,00	73 940,66	—
Przychody (w złotych) w tym:	0,00	41 672,36	—
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	—
Nadwyżka / wolne środki	0,00	41 672,36	—
Rozchody (w złotych)	62 820,00	62 820,00	100,00

Zaplanowane na 2013 rok dochody budżetu w kwocie 650 000,00 zł, zostały wykonane w wysokości 181.287,86 zł, co stanowi 27,89% planu. Na niską realizację dochodów wpłynął przede wszystkim fakt niezrealizowania żadnych dochodów ze zbycia praw majątkowych (plan 408.000,00). Skład Orzekający zwraca również uwagę na niskie wykonanie dochodów bieżących (74,91%). Z analizy materiałów sprawozdawczych wynika, że na takie wykonanie wpływ miała niepełna realizacja dochodów ze wszystkich źródeł składających się na zaplanowane w 2013 roku dochody bieżące Związku Gmin. I tak:

- 1) dochody z tytułu najmu wykonano w wysokości 49.164,96 zł, tj. 68,66% planu,

- 2) **dochody z tytułu dywidend** wykonano w wysokości 31.396,95 zł, tj. **60,05%** planu,
- 3) **dochody z tytułu wpłat składek** Gmin tworzących Związek wykonano w wysokości 99.205,00 zł, tj. **84,09%** planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności wybranych aktywów finansowych sporządzonego na dzień 31.12.2013 roku stwierdzono, iż na koniec 2013 rok w badanej jednostce wystąpiły należności wymagalne w łącznej kwocie 36.965,56 zł. Z przedłożonych przez Związek Gmin Ziemi Wieluńskiej sprawozdań budżetowych (Rb-N, Rb-27S) wynika, iż powstałe należności wymagalne pozostają w ścisłym związku z brakiem realizacji dochodów bieżących jednostki. Na wskazaną wyżej kwotę składają się bowiem należności: 1) z tytułu wpłat Gmin tworzących Związek - 20.729,75 zł, 2) z tytułu najmu - 9.161,37 zł, 3) z tytułu dywidend - 7.074,44 zł.

Brak wykonania zaplanowanych dochodów majątkowych, jak również bardzo niski poziom realizacji dochodów bieżących, skutkował brakiem możliwości realizacji wszystkich zaplanowanych na 2013 rok zadań. Ze zgromadzonych materiałów wynika bowiem, że wydatki budżetu zaplanowane w kwocie 587.180,00 zł zostały wykonane na poziomie 107.347,20 zł, tj. zaledwie 18,23% planu.

Ponadto w oparciu o sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, Skład Orzekający ustalił, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej wynosi 287.180,00 zł, co stanowi 158,41% wykonanych dochodów roku 2013.

Powyższy wskaźnik przekracza dopuszczalny ustawowy próg zadłużenia wynikający z obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku wskaźnika długu określonego dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami). W świetle tego przepisu łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Związku.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności

wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Zgromadzenia Związku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
P. Dobrzyński
Paweł Dobrzyński