



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 02 października 2013 r.



RIO. V. 0010.140.2013

Pan
Tadeusz Rybak
Wójt Gminy Tuplice

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 537 / 2013 Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 01 października 2013 roku
w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

PREZES IZBY

3
Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 537 / 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 01 października 2013 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Adriana Kamedulska	- Członek
Jarosław Kotowski	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r., poz.1113) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Tuplice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku -

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem przedłożoną przez Wójta Gminy Tuplice informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się, między innymi z uchwałą budżetową Gminy na rok 2013 i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2013-2019 (i jej zmianami) oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2013 roku. Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice za I półrocze 2013 roku. Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	9 700 665,52	4 798 120,08	49,5%
1.1.	dochody bieżące	9 275 999,58	4 540 224,78	48,9%
1.2.	dochody majątkowe	424 665,94	257 895,30	60,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	180 000,00	13 229,60	7,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	262 708,38	262 041,64	99,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	261 784,94	261 141,90	99,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	923,44	899,74	97,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	11 086 317,77	4 280 303,30	38,6%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	8 955 579,54	4 178 378,63	46,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	100 467,00	32 890,86	32,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 130 738,23	101 924,67	4,8%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 130 738,23	101 924,67	4,8%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 144 730,69	122 998,87	5,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	885 673,84	87 899,44	9,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 259 056,85	35 099,43	2,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 385 652,25	517 816,78	
WFD	Deficyt	-1 385 652,25		
WFN	Nadwyżka		517 816,78	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 911 716,65	157 226,83	8,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 761 239,43	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 761 239,43	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	150 477,22	157 226,83	104,5%
4	Rozchody ogółem, w tym:	526 064,40	256 420,50	48,7%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	526 064,40	256 420,50	48,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	

4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 699 019,57	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		270 597,87	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		1 699 019,57	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		1 699 019,57	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		1 699 019,57	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	17,5%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	17,5%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	17,5%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	626 531,40	289 311,36	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	626 531,40	289 311,36	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	6,5%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	6,5%		

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 4.798.120,08 złotych, co stanowi 49,5% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 4.280.303,30 złotych, stanowiąc 38,6% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2013 r. – na wydatki bieżące przypadała kwota 4.178.378,63 złote, stanowiąc 46,7% planowanych wydatków bieżących.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2013 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie wydatków majątkowych, które w I półroczu 2013 r. zrealizowane zostały w wysokości 101.924,67 złotych, stanowiąc 4,8% planowanych wydatków majątkowych.

Na koniec I półroczu 2013 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 517.816,78 złotych (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.385.652,25 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 1.911.716,65 złotych, zrealizowane zostały w wysokości 157.226,83 złote.

Rozchody budżetu, stanowiące spłatę wcześniej zaciągniętych przez Gminę kredytów (i pożyczek) wraz z wydatkami na obsługę długu – zaplanowane zostały w łącznej kwocie 626.531,40 złotych (6,5% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2013). Spłata zobowiązań Gminy z powyższych tytułów, do końca I półrocza 2013 roku wyniosła 289.311,36 złotych.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 1.699.019,57 złotych, stanowiąc 17,5% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2013 i nie przekraczając limitu określonego w art.170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) pozostającym w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241) stanowiącym o tym, że w trakcie roku budżetowego kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2013 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi zastrzeżenie dotyczące podania w Wieloletniej Prognozie Finansowej uchwalonej przez Gminę, na podstawie uchwały Nr XIX/117/2012 Rady Gminy Tuplice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2013-2016, zmienionej w trakcie roku budżetowego i aktualnie przyjętej na lata 2013-2019 – na podstawie uchwały Nr XXII/142/2013 Rady Gminy Tuplice z dnia 29 czerwca 2013 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2013-2019, w latach 2014-2016 - nierzetelnych danych dotyczących rozchodów z tytułu spłat kredytów, wydatków na obsługę długu oraz kwoty długu w wybranych latach objętych Prognozą.

Wniesione zastrzeżenie ma swoje uzasadnienie w dokumentach sporządzonych przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, którzy w dniach od 30 kwietnia 2013 r. do 13 sierpnia 2013 r. przeprowadzili w Gminie kontrolę problemową w zakresie zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego za lata 2010-2012 oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia w latach 2011- 2013 (omówienie wyników kontroli i podpisanie protokołu nastąpiło w dniu 13 sierpnia 2013 r.).

Celem kontroli było, w szczególności ustalenie poziomu, dynamiki i struktury zadłużenia jednostki oraz podstawowych jego przyczyn, przestrzegania regulacji prawnych obowiązujących w zakresie zaciągania i spłaty zobowiązań, rzetelności danych prezentowanych przez jednostkę, terminowości regulowania zobowiązań, zobowiązań nie należących do długu publicznego, przestrzegania wskaźników zadłużenia wynikających z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Kontrolą objęto również rzetelność prognozowania podstawowych parametrów finansowych w wieloletniej prognozie finansowej, w zakresie związanym

z wykazaniem spełnienia, od 2014 roku wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) przestrzegania regulacji wynikającej z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustalania i zachowania standardów kontroli zarządczej w zakresie procesów zaciągania i spłaty zadłużenia.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy nierzetelnie podano, w latach 2014-2016 - dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, ponieważ zaplanowano wydłużenie terminów spłaty kredytów, tj.: zaciągniętego w dniu 23 lipca 2009 r. w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Poznaniu - kredytu obrotowego nieodnawialnego w kwocie 681.000 zł., na okres od 23 lipca 2009 r. do 30 grudnia 2014 r. oraz zaciągniętego w dniu 14 czerwca 2010 r., w PKO BP S.A., Regionalnym Oddziale Korporacyjnym w Poznaniu, Centrum Korporacyjnym w Zielonej Górze kredytu w wysokości 396.702 zł., na okres od 11 czerwca 2010 r. do 30 grudnia 2015 r., z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Gmina nie posiadała jakiegokolwiek dokumentacji potwierdzającej, że banki wyrażają zgodę na wydłużenie terminów spłaty kredytów. Niezgodnie więc z zawartymi umowami Gmina jednostronnie wydłużyła okres spłaty zobowiązań, o których mowa wyżej oraz obniżyła wysokość należnych rat kredytów, wysokość wydatków związanych z obsługą długu oraz kwot długu w poszczególnych latach objętych Prognozą.

Takie działanie narusza w istotny sposób przepisy art.226 ust.1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z 2009 r., na podstawie których wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, w tym między innymi wartości dotyczące spłat rozchodów oraz kwoty długu Gminy w latach objętych prognozą powinny być realistyczne i zgodne z budżetem jednostki samorządu terytorialnego, co najmniej w zakresie: wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że konieczność spłaty przez Gminę zobowiązań wynikających z wcześniej zawartych umów kredytowych – w kwotach wynikających z tych umów może skutkować niespełnieniem w roku 2014 oraz w kolejnych latach objętych Prognozą wskaźnika z art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych. Podanie nierealistycznych danych w zakresie kwot spłaty zobowiązań, wydatków na obsługę długu oraz danych dotyczących kwoty długu na koniec danego roku budżetowego – jako działanie naruszające w istotny sposób przepisy art.226 ust.1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z 2009 r. może być podstawą do unieważnienia uchwały Rady Gminy Tuplice w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2013-2019.

Organ wykonawczy Gminy przedstawił także informację o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2013 r.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Joanna Chruściel

