

Uchwała nr I/156/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Głowno 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. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Głowno za I półrocze 2013 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z rozporządzeniem 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*),

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 pkt 1 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 Głowno 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 odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr IX/44/11 Rady Gminy Głowno z dnia 30 czerwca 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Głowno na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,15% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,36%, natomiast dochody majątkowe zaplanowane w wysokości 470.000 zł nie zostały zrealizowane*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 50,13% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 54,71% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 8,05% planu*).

Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, odnośnie nie zrealizowania dochodów majątkowych, na które składają się wyłącznie dochody ze sprzedaży majątku. Ze złożonych informacji wynika, że w odniesieniu do części nieruchomości zakończyły się czynności mające na celu uregulowanie ich stanów prawnych i w najbliższym czasie ogłoszony zostanie przetarg na ich sprzedaż, w tym m.in. nieruchomości położonej w Domaradzynie, stanowiącej park podworski. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania realizacji budżetu 2013 roku w zakresie dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku, bowiem niezrealizowanie założonego poziomu tych dochodów wpłynie na ukształtowanie się wskaźnika jednorocznego dla roku 2013 - liczonego na podstawie reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych - i w konsekwencji może spowodować obniżenie się poziomu maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu dla roku 2015.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Głowno z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 4.822.760,64 zł, stanowi 42,40% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*).

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. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Jak wynika z wielkości wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w latach 2014-2026 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy

od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), oraz z przychodów.

W latach 2014-2026 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaną zachowane, **przy czym w latach 2014-2017 zaplanowano wysoki poziom wskaźników jednorocznych.** Mając na uwadze fakt, że osiągnięte poziomy tego wskaźnika - ustalone na podstawie wykonania budżetu Gminy w latach 2011-2012 - wyniosły odpowiednio 0,0329 oraz 0,0646, Skład Orzekający przypomina, że począwszy od 2014 roku maksymalny poziom obciążenia budżetu spłatą długu zależy wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych 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*).

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy , przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów (w tym dochodów ze sprzedaży majątku) i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu i na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta 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 służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.