

Uchwała nr I /158/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Rzgowa za I półrocze 2013 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwoną Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Rzgowa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Rzgowie 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, o której 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 informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Rzgowa zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne –

co do zasady - 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 LVI/447/2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem budżetu Rzgowa na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,3 % planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 50,9 %, a dochody majątkowe w 64,7 % zakładanego planu - w tym dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych wykonano na poziomie 59,6 %.

Wydatki ogółem budżetu Rzgowa zrealizowano na koniec I półrocza 2013 roku na poziomie 37,9 % planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 43,9 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9,6% planu).

W informacji opisowej zawarto wyjaśnienie dotyczące poziomu realizacji zadań majątkowych na koniec II kwartału 2013 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę na zapis zawarty na stronie 24 przedłożonej informacji opisowej, z którego wynika, że jednostka budżetowa jaką jest GOSTIR otrzymuje dotację z budżetu Rzgowa. Przy powyższym Skład wskazuje, że zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ustawa ta nie przewiduje dotacji dla jednostek budżetowych, a ze sprawozdania RB-28S (*miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku*) wynika, że ww. jednostce, klasyfikowanej w rozdziale 92601 - Obiekty sportowe, nie przekazywano dotacji. W związku z tym zapis zawarty na stronie 24, zawierający szczegółowy opis wydatków poniesionych w GOSTIR nie powinien wskazywać, że jednostce udzielana jest dotacja.

Odnosząc się do zapisu ujętego na stronie 5 informacji opisowej, dotyczącego przyczyn wykonania dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na poziomie 46,61% zakładanego planu, Skład Orzekający wskazuje, że zachodzą przesłanki do urealnienia planu dochodów z tego tytułu w trakcie bieżącego roku budżetowego.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Rzgowa z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.354.361 zł i stanowi 9,5 % planowanych na 2013 rok 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.

Oceniając spełnienie w latach 2014-2018 zasad zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Rzgowa w tym prognozy kwoty długu, znajdujące się w rejestrach Izby. Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej latach 2014-2018 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, która przewidziana jest do roku 2015 (włącznie), będzie

finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie de facto z nadwyżki operacyjnej. W latach 2014-2015 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Rzgowa 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.