

**Uchwała nr I /163/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 września 2013 r.**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Łask za I półrocze 2013**

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. Ewa Śpionek      | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łask za I półrocze 2013 roku, **formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Burmistrza Łasku informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Łasku 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 sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy 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 XLVII/512/10.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 50,1%% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,6 % natomiast dochody majątkowe wykonane zostały 27,2 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 44,1 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 51,4 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 10,7 % planu*).

Analiza danych wynikających ze sprawozdania budżetowego RB 28 z wykonania wydatków budżetowych prowadzi do wniosku, że w I półroczu bieżącego roku – podobnie jak w analogicznym okresie roku ubiegłego - wystąpiły nieprawidłowości, bowiem do 31 maja nie zostały odprowadzone w należnej wysokości- wynikającej z obowiązujących przepisów - składki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ( por. dane w dziale 801).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek długoterminowych, w wysokości 23.306.870,92 zł stanowi 32,82% 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. 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. Informacja została wprawdzie opracowana w szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego, jednakże dane w zakresie planowanych wielkości dochodów i wydatków w niej zawarte nie znajdują odzwierciedlenia w obowiązującej na dzień 30 czerwca 2013 roku uchwale Rady Miejskiej w Łasku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Oceniając spełnienie, począwszy od 2014 roku, zasad zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Gminy w tym prognozy kwoty długu, znajdujące się w rejestrach Izby. Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, latach 2014-2020 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 od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie de facto z nadwyżki operacyjnej. W latach 2014-2020 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaną zachowane, **jednakże w roku 2015 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego.** Skład podkreśla, że wykonanie planowanych na rok 2013 dochodów z tytułu sprzedaży majątku na poziomie przyjętym w budżecie 2013 roku ma istotny wpływ na kształtowanie się wysokości maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetów spłatą długu Gminy w latach 2015-2016. Brak realizacji tego źródła 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 w okresie 2015-2016.

**Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania ponownej analizy planowanych wielkości dochodów z tytułu sprzedaży majątku, przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej, bowiem realizacja**

**tego źródła dochodów w I półroczu ukształtowała się w wysokości 17.311,99 zł tj. zaledwie na poziomie 0,9 % planu rocznego.** Przy powyższym Skład odnotowuje, że z danych dotyczących wykonania budżetów w 2010-2012 wynika, iż najwyższe wpływy z tego tytułu w wysokości 939.879 zł, zrealizowano w roku 2010.

**Z uwagi na wysokość planowanych dochodów i wydatków majątkowych, należy dokonać również analizy harmonogramów realizacji zadań oraz terminów refundacji poniesionych wydatków, bowiem jak wynika z założeń budżetu 2013 roku, dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych niezbędne jest uzyskanie nie tylko wpływów ze sprzedaży majątku, lecz przede wszystkim środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.**

**Zdaniem Składu Orzekającego w przypadku braku realizacji przyjętych założeń konieczna będzie ich zmiana, tak by ograniczyć ryzyko niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a jednocześnie zapewnić spełnienie zasady realistyczności wieloletniej prognozy finansowej.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Łasku 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 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Burmistrzowi Łasku odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.