

Uchwała nr I /164/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy
Ozorków 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 Ozorków za I półrocze 2013 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Ozorków 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 Ozorków 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 Ozorków 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 VII/79/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ozorków na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,41% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,16%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały zaledwie w 0,81% - dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 500.000 zł nie zostały zrealizowane*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 44% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,87% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6,76% planu*). Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił wynikające z informacji wyjaśnienia dotyczące poziomu wykonania zadań inwestycyjnych, z których wynika, że większość zadań będzie realizowana w II półroczu.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Ozorków z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 2.966.718,02 zł, stanowi 14,44% 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. Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, odnośnie wykonania zadań wieloletnich.

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 w latach 2014 – 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z przychodów, natomiast począwszy od 2018 roku spłata zobowiązań finansowana będzie nadwyżką budżetu, która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej.

W latach 2014-2026 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaną zachowane.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku (w szczególności w zakresie dochodów 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) i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, 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.

