

**Uchwała nr I /166/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 września 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Zgierz 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 Zgierz za I półrocze 2013 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Zgierz 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 Zgierz 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 Zgierz zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Wyjątek stanowi kwota wydatków inwestycyjnych na zakup sprzętu i oprogramowania informatycznego zaplanowana w wysokości 37.000 zł, która w informacji opisowej (w części dotyczącej wykonania planu wydatków inwestycyjnych – załącznik nr 5 oraz w części dotyczącej omówienia poszczególnych inwestycji) ujęta została w innej podziałce klasyfikacji budżetowej (dział 750, rozdział 75095) niż w sprawozdaniu Rb-28S (dział 750, rozdział 75023).

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LIV/590/10 z dnia 19 sierpnia 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Zgierz na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 53,03% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,19%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 46,83%, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 71,18%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,64% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 51,61% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6,62% planu*). Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia dotyczące poziomu wykonania zadań inwestycyjnych określone w informacji.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wyniku przeprowadzonego postępowania nadzorczego w zakresie Zarządzenia nr VI/57/13 Wójta Gminy Zgierz z dnia 27 maja 2013 roku w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Gminy Zgierz na rok 2013 w zakresie zadań własnych stwierdziło jego nieważność. Uzasadniając podjęte rozstrzygnięcie nadzorcze Kolegium uznało, że zapis art.256 ustawy o finansach publicznych nie daje organowi wykonawczemu uprawnienia do dokonania zmiany wynikającej z badanego zarządzenia, polegającej na zmniejszeniu wydatków inwestycyjnych w dziale 926, rozdziale 92601 na zadaniu pn. „Budowa boiska sportowego, wielofunkcyjnego w Grotnikach” i w konsekwencji zwiększeniu wydatków bieżących w dziale 750, rozdziale 75023. Przepis art. 256 ustawy o finansach publicznych daje natomiast możliwość zrealizowania wydatków nieprzewidzianych, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów egzekucyjnych, wyroków sądowych lub ugód, bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel w budżecie, przy czym - stosownie do zapisów zdania drugiego art.256 ustawy o finansach publicznych - odpowiednia zmiana planu wydatków powinna nastąpić w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub rezerw celowych. Jednakże Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło, że tryb przenoszenia wydatków przewidziany w art.256 nie może naruszać uprawnień organu wykonawczego wynikających z art.257 ustawy o finansach publicznych.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Zgierz z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 11.244.327,36 zł, stanowi 32,28% 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 inwestycyjnych. Z informacji tej wynika, że w zakresie wydatków majątkowych realizacja części zadań inwestycyjnych przypadnie na okres II półrocza oraz że negatywny wpływ na poziom wykonania wydatków majątkowych miało odstępianie przez wykonawcę od realizacji umowy na zadanie „Zwiększenie dostępności do infrastruktury edukacyjnej poprzez rozbudowę i doposażenie ZSG w Słowiku” z przyczyn leżących po stronie wykonawcy.

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*). Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że od 2013 roku nadwyżki operacyjne planowane są na wyższym poziomie, niż poziom wykonanych nadwyżek operacyjnych w latach 2010 - 2012. W prognozie przyjęto również założenie, że w latach 2014 - 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), oraz z przychodów. Natomiast w latach 2017 - 2022 zakłada się, że spłata zobowiązań finansowana będzie nadwyżką budżetową. Poczawszy od 2023 roku przewiduje się równowagę budżetową.

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 i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów 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.

