

Uchwała nr I /173/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 października 2013 roku

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ksawerów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.,
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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. Skład wskazuje jednak na nieścisłości dotyczące: kwoty podanej na s. 54 informacji opisowej (podano kwotę planu rozchodów 1.612.252,02 zł a ze sprawozdania NDS – o

nadwyżce/ deficycie wynika kwota 1.610.879,02 zł), kwoty podanej na s. 55 (planowane przychody podano w wysokości 1.760.252,02 zł a ze sprawozdania NDS wynika kwota 1.758.879,02 zł), jak również kwoty podanej na s. 18, dotyczącej wykonania wydatków w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo (wskazano kwotę 7.790,07 zł, a ze sprawozdania Rb-28 S wynika kwota 7.799,07 zł).

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXV/472/2010, przy czym Skład Orzekający wskazuje, że nie podano w niej informacji o stanie zadłużenia Gminy, co wymagane jest § 2 pkt 2 lit. c) ww. uchwały.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Ksawerów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 45,4% planu, w tym dochody bieżące zrealizowano na poziomie 51,2%. Analizując natomiast wykonanie dochodów majątkowych na I półrocze 2013 roku, **Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody te - zaplanowane na poziomie 2.805.452 zł (w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku planowane na 2.308.092 zł) - nie zostały zrealizowane.**

Wydatki ogółem budżetu Gminy wykonano na koniec I półrocza 2013 roku na poziomie 40,7% planu rocznego (wydatki bieżące zrealizowano w 47,1% planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 3,1% planu).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Ksawerów z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 6.569.808,42 zł stanowi 26,2% 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. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Oceniając spełnienie w latach 2014-2024 zasad zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ksawerów w tym prognozy kwoty długu, znajdujące się w rejestrach Izby. Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, latach 2014-2024 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*). W latach 2014-2024 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaną zachowane, przy czym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej, jeżeli zaplanowane dochody z tytułu sprzedaży majątku nie będą wykonane. Przy powyższym Skład Orzekający 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 przypomina jednocześnie, że w swoich opiniach zwracał uwagę na poziom wykonania dochodów z tytułu sprzedaży majątku w odniesieniu do

planowanych wartości dochodów z tego źródła (por. Uchwała Nr I/178/12, Uchwała I/103/13).

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje również na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zarówno w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłata 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.