

Uchwała Nr II/264/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi
z dnia 30 października 2013 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Gminy Zelów 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.Paweł Jaśkiewicz – przewodniczący
- 2.Bogdan Łągwa – członek
- 3.Wojciech Newereńczuk – członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zelów za I półrocze 2013 roku wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Zelowa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku przyjętej Zarządzeniem Burmistrza Nr 39/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku zmienionej Zarządzeniem Burmistrza Nr 46/2013 z dnia 4 października 2013 roku.
- uchwałę Rady Miejskiej Nr XXXIV/261/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zelów 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*)
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w Uchwale Nr XLIX/332/2010 z dnia 02 lipca 2010 roku, natomiast w przedłożonych sprawozdaniach statystycznych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu ujawniono rozbieżności polegające na:

- błędnym zakwalifikowaniu w informacji opisowej wydatku p.n. „wykonanie, dostawa i montaż oznakowania pionowego przy drogach gminnych”. w rozdz. 90095/str 27 informacji/. Niniejszy wydatek zgodnie z obowiązującą klasyfikacją dochodów wydatków , przychodów i rozchodów należy zakwalifikować w rozdz. 60016,
- str 11 informacji rozdz. 75023 nieprawidłowo wykazane % wykonanie wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych (50,80%) oraz §4040 (50,46%). Sprawozdanie statystyczne Rb-28S wskazuje, że wynagrodzenia i pochodne wynoszą 53,72% natomiast § 4040 wynosi 95,50% planowanych wydatków.
- zgonie ze sprawozdanie statystycznym Rb-28S rozdz. 92116 planowana dotacja dla biblioteki stanowi kwotę 357.000,00zł. natomiast w zał Nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Nr 40/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku-„Zestawienie przychodów i kosztów za I półrocze 2013 roku” w planie „dotacji z Gminy Żelów” ujęto kwotę 347.000,00zł.
- ujawniono również, że informacja za I półrocze nie zawiera wydatków związanych z gromadzeniem środków opłat i kar z a korzystanie ze środowiska.

W pozostałym zakresie przedłożone sprawozdania statystyczne są zgodne z informacją o przebiegu wykonania budżetu sprawozdanie opisowe i 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 2013 roku odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Rady Miejskiej Nr XLIX/332/10 z 02 lipca 2010 roku

Jak wynika z przedłożonych dokumentów w okresie I półrocza 2013 roku wykonanie wydatków bieżących wynosi 19.298.458,49zł i nie przekracza wykonanych dochodów bieżących, które wynoszą 20.787.210,13zł.. Na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi w kwocie 1.488.751,64zł., co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych trzech lat poprzedzający rok, na który uchwalony jest budżet; relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w 2014 roku .

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) wskazują, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania Gminy wynoszą 19.739.404,83zł, w tym Samorządowego Zakładu Budżetowego 211.295,08zł i nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika zobowiązań określonego w/g art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych /Dz.U.249 poz.2104 ze zm./ w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz.U.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. Z analizy założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żelów obowiązującej na dzień 30 czerwca 2013 roku wynika, że obciążenia budżetu w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają

maksymalnego wskaźnika ustalonego dla danego roku wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania wykonania dochodów i wydatków budżetu w 2013 roku oraz analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, a przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu oraz możliwości jego spłaty w latach przyszłych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 Burmistrzowi służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.