

U c h w a ł a Nr IV / 214 / 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 10 września 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Goszczanów
za I półrocze 2013 roku.

Działając 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 Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Goszczanów za I półrocze 2013 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Goszczanów informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Goszczanów za I półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2013 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2013 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2013 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.
2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 17.612.357,93 zł, a wykonano w wysokości

9.296.627,92 zł, co stanowiło 52,78 % planu. Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i ewentualnej korekty wielkości dochodów przyjętych w budżecie 2013 roku z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku ukształtowało się na poziomie zerowym. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 21.545.074,58 zł, a ich realizacja wyniosła 7.757.027,70 zł tj. 36,00 % planu. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.433.347,39 zł. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na niskie wykonanie wydatków budżetowych miało wykonanie wydatków majątkowych zaplanowanych na 2013 rok, które w badanym okresie stanowiło tylko 5,66% planu. Skład Orzekający wskazuje zatem na przeprowadzenie wnikliwej analizy realności wykonania przewidzianych na rok bieżący zadań inwestycyjnych. W przypadku gdy zaplanowane do realizacji w 2013 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.

3. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
4. Z danych zawartych w sprawozdaniach wynika, że dokonywany był zwrot dotacji wykazany w dziale 754, rozdz. 75814 §6660 wraz z naliczonymi odsetkami (§4560). Skład Orzekający mając powyższe na względzie wskazuje na konieczność podjęcia czynności w celu ustalenia, czy wystąpiły przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz.168)*).
5. Dług Gminy na koniec I półrocza 2013 roku ukształtował się na poziomie 2.004.906,91 zł, i stanowi 11,38 % planowanych dochodów budżetu. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2013 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu

na koniec II kwartału 2013 roku. Mając na względzie fakt, iż w pierwszym półroczu nie osiągnięto dochodów ze sprzedaży majątku, 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 przestrzegania ograniczeń ustawowych obciążenia budżetu spłatą długu począwszy od 2014 roku .

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej oraz Gminnym Ośrodku Kultury nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.