

U c h w a ł a Nr IV / 238 / 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 1 października 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kielczygłów
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. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Grażyna Kos - członek

uchwała, co następuje:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Kielczygłów informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kielczygłów 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 i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Kielczygłowie. 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 14.937.682,27 zł, a wykonano w wysokości 7.774.545,17 zł, co stanowiło 52,05% 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 a w roku 2012 ze wskazanego źródła dochodów nie uzyskano żadnych wpływów (pomimo ich zaplanowania).**

Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 15.405.331,95 zł, a ich realizacja wyniosła 6.706.688,26 zł tj. 43,53% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na niskie wykonanie wydatków budżetowych miało wykonanie wydatków majątkowych zaplanowanych na 2013 rok, które w badanym okresie stanowiło 20,17% planu. Skład Orzekający wskazuje na zasadność przeprowadzenia 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. Dług Gminy na koniec I półrocza 2013 roku ukształtował się na poziomie 5.434.729,20 zł, i stanowi 36,38% 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. W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Kiełczygłowie nie odnotowano należności i zobowiązań wymagalnych.

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.