

U c h w a ł a Nr IV / 250 /2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 8 października 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mokrsko  
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 z 2012 roku, poz. 1113),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mokrsko 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 (Dz.U. z 2013 roku, poz.885 z późn.zm.) 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 17.683.567,07 zł, a wykonano

w wysokości 8.981.950,35 zł, co stanowiło **50,79 %** planu. Dochody bieżące budżetu na plan 17.392.833,07 zł, wykonane zostały w kwocie 8.969.974,15 zł, co daje **51,57 %** planu. Dochody majątkowe zaplanowane na poziomie 290.734,00 zł, wykonano w wysokości 11.976,20 zł tj. **4,12 %** planu. W planie dochodów majątkowych – 50.000,00 zł stanowią dochody ze sprzedaży majątku Gminy, a zrealizowane zostały w wysokości 17,25 % planu. Wskazuje się zatem na dokonanie oceny realności uzyskania zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku gdy nie zostaną osiągnięte należy dokonać stosownej korekty budżetu.

Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 8.462.761,43 zł, a zrealizowano je w kwocie 8.236.104,00 zł tj. **44,61 %** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 15.490.833,94 zł, a wykonano w wysokości 8.132.345,39 zł tj. **52,50 %** planu. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 2.971.927,49 zł, a wykonane w kwocie 103.758,61 zł tj. **3,49 %** planu. Z powyższego wynika, że wydatki majątkowe zrealizowano na bardzo niskim poziomie. Skład Orzekający wskazuje zatem na przeprowadzenie stosownej analizy, a w przypadku gdy zaplanowane na rok budżetowy zadania nie będą wykonane w zaplanowanych wielkościach, należy dokonać odpowiedniej korekty budżetu.

Wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe o 837.628,76 zł, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

3. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
- 4 Na koniec I półrocza bieżącego roku, dług Gminy ukształtował się na poziomie 11.004.212,32 zł, co stanowi **62,23 %** planowanych dochodów budżetu. Po uwzględnieniu odliczeń, wynikających z art.170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, wskaźnik ten ukształtuje się na poziomie **56,37%**. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 170 ust.2 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. Ograniczenia tego nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu – art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Przepisy

art. 170 ww. ustawy obowiązują do dnia 31 grudnia 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).

Jak wynika z przeprowadzonej analizy, wskaźnik kwoty długu, wynikający z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, przekroczył próg graniczny 60% i dopiero po odliczeniu kwoty pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych, osiągnął poziom pozwalający na spełnienie wymogów ustawowych. Spłata ww. pożyczki, planowana jest po uzyskaniu dotacji ze środków unijnych na realizację zadań z udziałem tych środków. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wysokości kwoty długu i jego spłat w celu zachowania wymogów, wynikających ze wskazanego wyżej przepisu art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który zacznie obowiązywać od 2014 roku.

**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 według stanu na koniec II kwartału 2013 roku. Z uwagi na wysoki poziom zadłużenia Gminy, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizowania wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy w celu zachowania wymogów wynikających z art. 242 - 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej w Mokrsku wystąpiły zobowiązania w wysokości 4.701,04 zł. Nie określono jednak, czy zobowiązania te były wymagalne na koniec I półrocza 2013 roku, czy też nie. Informacji o należnościach nie zamieszczono. Natomiast w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Mokrsku nie przedstawiono żadnej informacji o należnościach i zobowiązaniach na koniec I półrocza 2013 roku.

Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacjach 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 2013 roku.

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. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.