

U c h w a ł a Nr IV / 267 / 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 30 października 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zadzim
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. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **negatywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zadzim za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Zadzim informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zadzim 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 Opieki Zdrowotnej w Zadzimiu. 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 15.385.724,75 zł, a wykonano w wysokości 7.549.363,00 zł, co stanowiło 49,06% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 50,04%, natomiast dochody majątkowe zaplanowane w wysokości 300.000,00 zł zostały na koniec okresu sprawozdawczego wykonane na poziomie zerowym. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy i ewentualnej korekty wielkości dochodów przyjętych w budżecie 2013 roku. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 13.793.454,03 zł, a ich realizacja wyniosła 6.555.014,01 zł tj. 47,52% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 47,97% planu a wydatki majątkowe w 9,31% planu). Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.009.348,99 zł.
3. Analiza materiałów sprawozdawczych, w tym sprawozdań: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazała, że w budżecie na dzień 30.06.2013 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne na łączną kwotę **133.904,68 zł**, w poniższych działach klasyfikacji budżetowej:

400 – 16.551,79 zł,

600 – 11.438,14 zł,

700 – 11.778,96 zł,

750 – 13.160,44 zł,

754 – 5.462,78 zł,

801 – 71.922,94 zł,

900 – 3.589,63 zł,

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań zobowiązania wymagalne, składające się na kwotę 133.904,68 zł, powstały w całości w roku bieżącym. Dopuszczenie do wystąpienia zobowiązań wymagalnych świadczy o nieprawidłowej gospodarce finansowej prowadzonej przez jednostkę i przeczy zasadom gospodarki finansowej określonym w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Dług Gminy na koniec I półrocza 2013 roku ukształtował się na poziomie 10.108.436,16 zł, i stanowi **65,70%** planowanych dochodów budżetu. **Relacja ta przekracza dopuszczalną granicę zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego określoną w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych.** Zgodnie ze wskazanym przepisem łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć progu **60%** wykonanych dochodów budżetu.

II. 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 przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Dane zawarte w powyższej informacji w zakresie zadłużenia Gminy zgodne są z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2013 roku i potwierdzają przekroczenie przez jednostkę maksymalnego dopuszczalnego przepisami prawa wskaźnika zadłużenia (art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Oceniając natomiast spełnienie w latach 2014-2027 relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zadzim, będące w dyspozycji Izby na koniec I półrocza 2013 roku. Wynika z nich, iż **obciążenie budżetu spłatą długu w roku 2014 przekroczy maksymalny dopuszczalny wskaźnik wynikający z art. 243 przywołanej ustawy.** Biorąc pod uwagę stan zadłużenia jednostki na koniec okresu sprawozdawczego, jak również dane dotyczące prognozy kwoty długu w latach 2014-2027, w ocenie Składu Orzekającego bezwzględnie konieczne będzie podjęcie przez Gminę Zadzim w II półroczu bieżącego roku, działań zmierzających do zmiany struktury zobowiązań jednostki w zakresie okresu i sposobu ich spłaty. Niezależnie od powyższego, bacząc w szczególności na brak realizacji w I półroczu 2013 roku zaplanowanych dochodów majątkowych, zwraca się uwagę na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

III. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymanej z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Zadzimi za pierwsze półrocze 2013 roku, zgodne są 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. Z informacji o realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej nie wynika jednakże, czy na koniec I półrocza 2013 roku w tej instytucji kultury wystąpiły należności bądź zobowiązania wymagalne. Dane dotyczące zobowiązań i należności wymagalnych nie zostały zawarte także w informacji

o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zadziemi. Zgodnie z treścią art.265 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym 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.