

Uchwała nr V/219/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Budziszewice w I półroczu 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: Dz.U. z 2012 r., poz.1113).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. Małgorzata Michałek | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Budziszewice za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r.
- uchwałę Rady Gminy Budziszewice w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
2. 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,
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości,
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2013 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 8.172.727,86 zł. został wykonany w wysokości 4.959.332,10 zł., co stanowi 60,68 %, z tego dochody bieżące na plan 6.528.175,86 zł. wykonano w kwocie 3.520.144,52 zł, tj. 53,92 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.644.552,00 zł. wykonano na kwotę 1.439.187,58 zł. tj. w 87,51 %. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 24.924,00 zł na plan 127.200,00 zł.
6. na dzień 30.06.2013 r. plan wydatków ogółem 7.343.775,48 zł. został wykonany w wysokości 3.341.499,37 zł, co stanowi 45,50 %, z tego wydatki bieżące na plan 6.087.863,65 zł. wykonano w kwocie 3.097.972,34 zł. tj. 50,88 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.255.911,83 zł. wykonano na 243.527,03 zł. tj. 19,39 %.
7. za I półrocze 2013 r. na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 422.172,18 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp. Przy

powyższym, 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 dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

8. na dzień 30.06.2013 rok Gmina Budziszewice wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 831.729,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 10,18% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2013 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. **Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane na poziomie 19,59 % planu rocznego. Ponadto brak realizacji w roku poprzednim tego źródła dochodu na zakładanym poziomie spowodował, m.in., że budżet za 2012 rok zamknął się deficytem operacyjnym, co przełożyło się na niekorzystny poziom jednorocznego wskaźnika spłaty (prawa strona wzoru z art. 243 ufp). W sytuacji zatem, nie zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, nastąpi dalsze obniżenie poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty dla 2014 roku, który obecnie kształtującego się na poziomie 3,94%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu, bez wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych,**

na poziomie 7,79%, a po ich uwzględnieniu – 2,56%. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania dochodów i wydatków budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu oraz możliwości jego spłaty w latach przyszłych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Budziszewice 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 r.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michalek