

**Uchwała nr V/254/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 18 października 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Piątek 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. Roman Drozdowski    | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | członek        |
| 3. Iwona Kopczyńska    | członek        |

**uchwała co następuje:**

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

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Piątek 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 roku.
- uchwałę Rady Gminy Piątek 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 finansowych (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, co do zasady, odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości. Przy powyższym należy wskazać, że zgodnie z § 17 pkt 1 uchwały nr XXV/124/12 Rady Gminy Piątek z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2013 informacja powinna zawierać zestawienie dochodów w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, natomiast przedłożona informacja sporządzona została w szczególności działów i rozdziałów.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 17.464.635,70 zł został wykonany w wysokości 8.995.186,45 zł, co stanowi 51,50%, z tego dochody bieżące na plan 15.670.600,25 zł wykonano w kwocie 8.201.620,97 zł, tj. 52,34% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.794.035,45 zł wykonano na kwotę 793.565,48 zł, tj. w 44,23%. **W I półroczu nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży majątku, które to zaplanowano do osiągnięcia w 2013 roku w wysokości 153.000,00 zł. Mając na względzie powyższe Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania tych dochodów w roku bieżącym oraz dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu.**
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 16.245.446,60 zł został wykonany w wysokości 7.546.719,05 zł, co stanowi 46,45%, z tego wydatki bieżące na plan 14.405.369,98 zł wykonano w kwocie 7.473.257,08

zł, tj. 51,88% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.840.076,62 zł wykonano w kwocie 73.461,97 zł, tj. 3,99%.

7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 728.363,89 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 upf. 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 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016.
8. na dzień 30 czerwca 2013 rok Gmina Piątek wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.089.303,38 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 23,41% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku 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 czerwca 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. W latach 2014-2018 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). **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 zaplanowanych w wysokości 153.000,00 zł dochodów ze sprzedaży majątku nie zrealizowano. W**

**sytuacji zatem, nie zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, nastąpi obniżenie poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty w latach 2014-2016, który obecnie dla 2014 roku kształtuje się na poziomie 10,53%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 8,04%, w latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 9,53%/7,58% oraz 9,32%/4,79%. Ponadto w roku 2014 założono wzrost wskaźnika jednorocznego (prawa strona wzoru wskaźnika z art.243 ufp) w stosunku do 2013 roku o ponad 2 punkty procentowe. Mając na względzie powyższe, 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 poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu, a na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości.**

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Piątek 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 roku.

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