

**Uchwała nr V/257/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 października 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Żelechlinek 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. Wojciech Newereńczuk | członek        |

**uchwała co następuje:**

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

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Żelechlinek 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 Żelechlinek 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, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie (stwierdzono kilka drobnych różnic bez wpływu na dokonanie oceny wykonania sprawozdania);
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 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 10.420.097,96 zł został wykonany w wysokości 5.249.670,04 zł, co stanowi 50,38%, z tego dochody bieżące na plan 9.792.694,96 zł wykonano w kwocie 5.161.500,08 zł, tj. 52,71% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 627.403,00 zł wykonano na kwotę 88.169,96 zł, tj. w 14,05%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 30.444,96 zł na plan 114.215,00,00 zł;
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 13.652.314,96 zł został wykonany w wysokości 4.533.827,60 zł, co stanowi 33,21%, z tego wydatki bieżące na plan 8.956.303,96 zł wykonano w kwocie 4.498.800,86 zł, tj. 50,23% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.696.011,00 zł wykonano w kwocie 35.026,74 zł, tj. 0,74%;
7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 662.699,22 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 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 Żelechlinek wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 1.966.784,73 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 18,87% 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 2014-2021 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*). **Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych - liczony dla 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechlinek kształtuje się na poziomie 9,14%, podczas gdy od 2014 roku założono znaczny wzrost tego wskaźnika, w tym w roku 2014 do poziomu 13,66%, a w roku 2015 do poziomu 14,92%. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu kształtuje się na poziomie 11,49%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu, bez wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, na poziomie 24,33%, a po ich uwzględnieniu – 8,24%. Natomiast w latach 2015-2016 stosunek ten wynosi odpowiednio: 11,88%/10,25% (po wyłączeniach 7,52%) oraz 12,57%/6,03%. **Skład Orzekający jednocześnie podkreśla, że spełnienie reguły wynikającej****

**z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2013-2014 zakładanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku, prognozowanych do pozyskania w roku 2013 w wysokości 114.250,00 zł (*przy wykonaniu za I półrocze w wysokości 30.444.96 zł*) oraz w roku 2015 w wysokości 50.000,00 zł, a także uzyskania prognozowanych środków z UE. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku oraz analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie;**

10. przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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