

Uchwała nr I /131/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 września 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Rzgowa za I półrocze 2014 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Iwoną Kopczyńska przewodniczący
2. Ewa Śpionek członek
3. Anna Kaźmierczak członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Rzgowa za I półrocze 2014 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Rzgowa informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Rzgowa za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Rzgowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający uwzględnił również dodatkowe wyjaśnienie przekazane w dniu 15.09.2014r., pismem nr BF.3251.108.2014.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia - wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wyjątek w tym zakresie stanowi załącznik nr 10: sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego - Gminnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji na 30.06.2014r., w którym kwotę dotacji przedmiotowej dla zakładu, w planie przedstawiono w wysokości 182.520 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-30S (*sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych do dnia 30 czerwca 2014 roku*) oraz ze sprawozdania RB-28S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku*) wynika kwota 173.502 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LVI/447/2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 52,3% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,4%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 12,9% w tym sprzedaż majątku na poziomie 32,3%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 36,6% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 42,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 10,5% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił dane zawarte w informacji opisowej (Wydatki inwestycyjne sprawozdanie rzeczowe), z których wynika, które zadania inwestycyjne są planowane do realizacji w drugim półroczu bieżącego roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS – sporządzonym za pierwsze półrocze 2014 roku, wynika że w okresie sprawozdawczym nie zaciągano pożyczek i kredytów, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2014 roku w wysokości 4.639.780 zł, natomiast rozchody budżetu wykonano na kwotę 850.000 zł. W sprawozdaniu Rb - Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 1.929.361 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. W informacji opisowej z przebiegu realizacji budżetu wskazano, że w I półroczu 2014 roku została umorzona pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 225.000 zł.

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 realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Rzgów w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014-2020 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podanym okresie zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości w taki sposób, aby plan budżetu na koniec III kwartału bieżącego roku, był jak najbardziej zbliżony do przewidywanego wykonania budżetu na koniec roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Rzgowa 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 2014 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.