

Uchwała Nr II/240/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi
z dnia 04 listopada 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu
wykonania budżetu Gminy Zelów za I półrocze
2014 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 z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1.Paweł Jaśkiewicz – przewodniczący
- 2.Wojciech Newereńczuk – członek
- 3.Bogdan Łągwa – członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zelów wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Zelowa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r.
- uchwałę Rady Miejskiej Nr XLV/376/14 z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zelów na rok 2014 zmienionej uchwałą Nr XLVI/388/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku 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 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz. U. 23 stycznia 2014 poz. 119*),

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający po raz kolejny zwraca uwagę na fakt, że zakład budżetowy nie spełnia wymogów wynikających z art. 15 ustawy o finansach publicznych. Powiększa się minusowy stan środków obrotowych netto porównując go w okresie od 01-01-14r do 30-06-2014r.

Dodatkowo na dzień 30 czerwca 2014 roku wykazano zwiększone zobowiązania wymagalne z kwoty na początek 2014 roku w wysokości 68.535,53zł. do wysokości 258.009,00zł. Brak reakcji na ten stan ze strony organów gminy powtarzająca się latami taka sytuacja będzie musiała spowodować negatywną opinię o wykonaniu budżetu za rok 2014.

Ponadto ustalono, że informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelów (str 9-31) winna zawierać dane dotyczące wydatków bieżących. Natomiast z przedstawionej informacji wynika, że zadania inwestycyjne ujęto we wszystkich dz. i rozdz. w których zaplanowano ich realizację z wyjątkiem Dz. 750 i 852.

Uwzględniając powyższe jak również analiza materiałów sprawozdawczych, oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2014 roku w pozostałym zakresie przedłożone sprawozdania statystyczne oraz sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. 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.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Rady Miejskiej Nr XLIX/332/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów wykonanie wydatków bieżących wynosi 19.340.199,03zł i nie przekracza wykonanych dochodów bieżących 22.652.690,93 zł.

Na I półrocze 2014 r. na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi

w wysokości 3.312.491,90 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, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalony jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. 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 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) wskazują, że na koniec okresu sprawozdawczego Gminy posiada zobowiązania w wysokości 23.803.379,75zł. w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 23.545.370,75zł oraz Samorządowego Zakładu Budżetowego w kwocie 258.009,00zł.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014r. zgodnie z art. 266 ustawy finansach przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2014 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 zwraca jednak uwagę, iż mimo zaciągniętego w 2014 roku kredytu konsolidacyjnego w wysokości 3.447.000,00zł z okresem spłaty w latach 2014-2017 należy prowadzić szczegółową bieżącą analizę wielkości przyjętych w budżecie 2014 roku oraz wieloletniej prognozy finansowej .

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Zelowa 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 Burmistrzowi Zelowa odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.