

U c h w a ł a Nr IV / 262 / 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 23 września 2014 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew
za I półrocze 2014 roku.

Działając 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 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew za I półrocze 2014 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz.885 z późniejszymi zmianami), Burmistrz Złoczewa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, Zespołowi Zamiejscowemu w Sieradzu, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze tj. Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Złoczewie i Miejskiego Ośrodka Kultury w Złoczewie. Powyższe informacje, co do zasady, odpowiadają szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale określającej zakres i formę informacji za I półrocze, podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający, wydając przedmiotową opinię, wziął pod uwagę następujące dokumenty:

- informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy;

- sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie 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 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz.119);
- uchwałę budżetową na 2014 rok ze zmianami oraz uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy ze zmianami.

Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2014 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2014 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 30.192.987,19 zł, a wykonano w wysokości 12.512.879,48 zł, co stanowiło **41,44%** planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 21.338.973,33zł, został zrealizowany w kwocie 11.718.479,22 zł, tj. **54,92%** planu. Dochody majątkowe na plan 8.854.013,86 zł, zostały wykonane w kwocie 794.400,26 zł, czyli **8,97%** planu. W ogólnej kwocie dochodów majątkowych – 500.000,00 zł stanowią dochody ze sprzedaży mienia komunalnego Gminy, które na koniec I półrocza nie zostały zrealizowane. Nie przedstawiono też żadnych wyjaśnień w tej kwestii. Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający przypomina, że dochody ze sprzedaży majątku mają bezpośredni wpływ na kształtowanie się wskaźnika jednorocznego w roku 2014, a w konsekwencji na wysokość maksymalnego wskaźnika spłat zadłużenia (wg art. 243 ustawy o finansach publicznych) w latach następnych (2015-2017). Wskazuje się zatem na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku w celu niedopuszczenia do naruszenia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki ogółem budżetu zostały zaplanowane w wysokości 31.778.381,35 zł, a ich realizacja wyniosła 12.735.477,48 zł, tj. **40,08%** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 20.803.740,98 zł, a ich wykonanie to kwota 10.514.587,76 zł, tj. **50,54%** planu. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 10.974.640,37 zł, a wykonane - w kwocie 2.220.889,72 zł, tj. **20,24%** planu. Dalsza realizacja wydatków majątkowych – według przedłożonej informacji opisowej – nastąpi w II półroczu 2014 roku.

Na etapie wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku uzyskano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, która kształtuje się na poziomie 1.203.891,46zł.

W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dług Gminy ustalony na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku ukształtował się na poziomie 10.809.103,35 zł. Spłatę długu jednostki warunkuje przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego unormowania, dla danej jednostki obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. W Gminie Złoczew, wskaźnik spłaty długu w roku 2014, według stanu budżetu na koniec I półrocza - wyliczony jako relacja spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetu - spełnia wymogi powyższego przepisu prawa.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Złoczewa dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2014 roku.

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