

Uchwała nr II/ 268 /2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Gminy Opoczno za I półrocze 2013 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 (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 Opoczno za I półrocze 2013 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Opoczna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Opoczna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz. U. Nr 20, poz. 103*)
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o których mowa w art. 226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że w przedłożonej informacji z wykonania budżetu na stronie 59 występują błędne kwoty w dziale 926 – „kultura fizyczna i sport” oraz rozdziale 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”, na stronie 75 w rozdziale 75022 – „Rady gmin” wykazano błędną kwotę wydatków na zakup materiałów na potrzeby odbywanych komisji i sesji, na stronie 77 widnieje błędna kwota planu w dziale 751 – „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Rady Miejskiej w Opocznie nr XLIV/391/10 z dnia 27 sierpnia 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów wykonanie wydatków bieżących (43.080.173,01zł) nie przekracza wykonanych dochodów bieżących (45.706.515,68zł), co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 up.

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. 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, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, 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 zobowiązania Gminy wynoszą 54.829.971,27zł, co stanowi 59,69% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok, w tym zobowiązania wymagalne 19.372,20 zł.

Skład Orzekający zwraca szczególną uwagę na utrzymujące się ryzyko przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zobowiązań (60%) określonego wg art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych /Dz.U.249 poz.2104 ze zm./ w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz.U.157 poz.1241/.


Ponadto z powyższych dokumentów wynika, że wzrasta ujemny stan środków obrotowych zakładu budżetowego. Na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł -85.445,04 zł.

Pogarszający się stan finansowy zakładu budżetowego narusza art. 15 ustawy o finansach publicznych /Dz.U. z 27 sierpnia 2009 roku Nr 157 poz. 1240 z późn.zm./

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 analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2013 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 26,49 % planu rocznego. Ponadto w roku poprzednim również nie wykonano tego źródła dochodu na zakładanym poziomie (69,92%). Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania dochodów i wydatków budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu oraz możliwości jego spłaty w latach przyszłych.

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



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Paweł Jaśkiewicz

