

z dnia 7 października 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew
za I półrocze 2013 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),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje się **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Złoczewa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew za I półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te, co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2013 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2013 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2013 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.
2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 22.749.876,60 zł, a wykonano w wysokości 13.566.472,64 zł, co stanowiło **59,63%** planu. Dochody bieżące budżetu na plan 20.690.554,78 zł, wykonane zostały w kwocie 11.523.939,64 zł, co daje **55,70%**

planu. Dochody majątkowe zaplanowane na poziomie 2.059.321,82 zł, wykonano w wysokości 2.042.533,00 zł tj. **99,18%** planu. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 22.625.039,24 zł, a zrealizowano je w kwocie 10.418.690,04 zł - **46,05%** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 20.586.584,73 zł, a wykonano w wysokości 10.318.696,40 zł, co stanowi **50,12%** planu. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 2.038.454,51 zł, a wykonane w kwocie 99.993,64 zł tj. **4,91%** planu. Jak z powyższego wynika, wydatki majątkowe zrealizowano na bardzo niskim poziomie. Skład Orzekający wskazuje zatem na przeprowadzenie stosownej analizy, a w przypadku gdy zaplanowane na rok budżetowy zadania nie będą wykonane w zaplanowanych wielkościach, należy dokonać odpowiedniej korekty budżetu.

Wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe o 1.205.243,24 zł, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego funkcjonującego w dziale 900 –Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 90017 – Zakłady gospodarki komunalnej, ustalono, że:
 - na koniec I półrocza 2013 roku odnotowano ujemny stan środków obrotowych netto w wysokości - 222.099,81 zł,
 - wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 223.935,51 zł,
 - poniesiono wydatek w § 4580 Pozostałe odsetki w wysokości 26,07 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że dopuszczenie do powstania ww. nieprawidłowości świadczy o naruszeniu zasad gospodarki finansowej, określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wskazuje się zatem na konieczność przestrzegania jak i właściwego stosowania przepisów dotyczących zasad gospodarowania środkami publicznymi, zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na nieprawidłową gospodarkę finansową w powyższym zakładzie budżetowym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wskazywał również w uchwale Nr IV/114/2013 z dnia 22 maja 2013 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złoczew za 2012 rok.

4. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
5. Na koniec I półrocza bieżącego roku, dług Gminy ukształtował się na poziomie 9.574.440,66 zł, co stanowi 42,09% planowanych dochodów budżetu. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami)

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2013 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2013 roku.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku w Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej w Złoczewie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, ani też należności wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji jest zgodna z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku.

Na podstawie planu finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Złoczewie stwierdzono, że kwota dotacji planowanej do uzyskania z budżetu Gminy wynosi 500.000,00 zł. Natomiast z informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew za I półrocze 2013 roku, przedłożonej przez Burmistrza Złoczewa oraz z ww. sprawozdania Rb-28S wynika, że plan tej dotacji kształtuje się na poziomie wyższym i wynosi 507.312,00 zł. Kwoty wykonania tej dotacji, wykazane w powyższych dokumentach, są zgodne. Wskazuje się zatem, że kwota planu dotacji wykazana w planie finansowym instytucji kultury, winna zachować zgodność z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku oraz w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku. Ponadto przedstawiona informacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Złoczewie nie zawiera danych

o należnościach i zobowiązaniach tej jednostki. W świetle art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Zatem wskazuje się, że przedłożona informacja winna spełniać wymogi, wynikające z 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 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Barbara Polowczyk