

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 29 października 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno  
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 Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

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

#### Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno za I półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w 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) i 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 30.420.400,59 zł, a wykonano w wysokości

14.474.970,72 zł, co stanowiło 47,58% planu (dochody bieżące zrealizowano w wysokości 51,73% planu). Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i ewentualnej korekty wielkości dochodów przyjętych w budżecie 2013 roku z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego **dochody ze sprzedaży mienia zaplanowane w kwocie 2.600.00,00 zł zostały wykonane zaledwie w wysokości 7,99% planu rocznego.** Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 30.088.938,49 zł, a ich realizacja wyniosła zł 14.294.990,03 tj. 47,51% planu (wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 50,46% planu).

3. Analiza materiałów sprawozdawczych, w tym sprawozdań: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazała, że:

- wystąpiły **zobowiązania wymagalne** w łącznej kwocie **443.260,96 zł.** (385.790,38 zł to zobowiązania Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno, 57.470,58 zł – Miejskiego Zakładu Komunalnego w Pajęcznie)
- zapłacono odsetki (§4570) w dziale 750, rozdz. 75023 w wysokości 64,00 zł, w dziale 801, rozdz. 80101 – 71,00 zł, rozdz. 80104 - 26,00 zł, rozdz. 80110 - 48,00 zł oraz w dziale 852, rozdz. 85219 w kwocie 10,00 zł,

Powyższe działania świadczą o nieprawidłowej gospodarce finansowej jednostki i są sprzeczne z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
    - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
    - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
  - 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
  - 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Dług jednostki na koniec I półrocza 2013 roku ukształtował się na poziomie 14.779.419,15 zł, i stanowi 48,58% planowanych dochodów budżetu. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 170 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

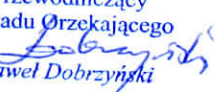
ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

**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 wg stanu na koniec II kwartału 2013 roku. Mając na względzie bardzo niski stopień realizacji dochodów ze sprzedaży mienia w pierwszym półroczu bieżącego roku (plan 2.600.00,00 zł, wykonanie 207.858,86 zł) jak również udział tych dochodów w ogólnej kwocie zaplanowanych do osiągnięcia dochodów budżetu na 2013 rok (8,55%), Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie przestrzegania ograniczeń ustawowych obciążenia budżetu spłatą długu począwszy od 2014 roku.

**III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku Biblioteka Publiczna Gminy i Miasta Pajęczno oraz Miejsko Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Pajęcznie nie wystąpiły należności wymagalne. Wystąpiły natomiast zobowiązania wymagalne, które na dzień 30.06.2013 roku wynosiły odpowiednio 3.225,00 zł i 308,00 zł. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy i Miasta 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.1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Paweł Dobrzyński

