

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 930117015

Wrocław, dnia 26 września 2014 r.

WIAS-WR-0134-423/14

Urząd Miejski w Żmigrodzie
Wpłynęło - Punkt Informacyjny

2014 -10- 0 1
L.dz. 9828
Il. zał. 1 podpis 4

*Fiż + Burmistrz
skarbnik
02. 10. 2014
[signature]*

**Pan
Robert Lewandowski
Burmistrz Gminy Żmigród
Urząd Miejski w Żmigrodzie
Plac Wojska Polskiego 2-3
55-140 ŻMIGRÓD**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/224/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 26 września 2014 roku w sprawie opinii o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigródza I półrocze 2014 roku.

Z poważaniem

**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu**

[signature]
Lucyna Horals

Uchwała Nr V/224/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród
za I półrocze 2014 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło - przewodnicząca
2. Joanna Radziejka - członek,
3. Bartosz Zawadzki - członek

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego: informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie, oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p., określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 r. oraz w przedłożonej Izbie dnia 30 sierpnia 2014 r. informacji Burmistrza Żmigrodu o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2014 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 roku Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji z wykonania budżetu gminy uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy podjętych do dnia 30 czerwca 2014 roku.
2. Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
3. Zrealizowane w I półroczu 2014 r. dochody budżetowe wyniosły 23.552.661,1 zł (45,35 % planu), w tym dochody majątkowe 2.008.580,24 zł (21,54% planu). Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 26.585.921,25 zł (48,91% planu), w tym wydatki majątkowe 4.124.029,1 zł (34,71% planu), co stanowiło 15,51% wydatków ogółem.
4. Budżet gminy zamknął się deficytem w wysokości 3.033.260,15 zł przy planowanym na 2014 roku w wysokości 2.430.436 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu, a w przypadku niezyskania zaplanowanych

dochodów dokonania jego weryfikacji.

5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest wielkością ujemną i wynosi - 917.811,29 zł, przy planowanej jego dodatniej wysokości w kwocie 128.811,29 zł.

Przypominamy, że wynik operacyjny uzyskany na koniec 2014 rok będzie miał istotny wpływ na kształtowanie dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach następnych. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej jako: "ufp"), na poziomie niższym od wskaźnika obsługi długu rodzi sytuację, w której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetowych ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu Gminy - zgodnie z regulacją art. 243 ufp - decydować będzie nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

Z uwagi na wysoki poziom zobowiązań wymagalnych i konieczność ich uregulowania w II półroczu br. przypomina się o wyrażonej w art. 242 ufp zasadzie, w myśl której wykonane wydatki na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Stąd też istnieje potrzeba prowadzenia analizy wydatków bieżących w toku wykonywania budżetu celem niedopuszczenia do naruszenia postanowień art. 242 ufp.

6. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono poniesienie wydatków z tytułu opłaconych odsetek (§ 4580) w łącznej wysokości 37.124,24 zł.
7. W I półroczu br. zaciągnięto kredyt krótkoterminowy, które należy spłacić do końca 2014 r., w wys. 4.772.558,64 zł. Ponadto dokonano spłaty kredytów i pożyczek wraz z wykupem papierów wartościowych na kwotę 107.816 zł (21,75% planu). Oznacza to konieczność wygospodarowania w II półroczu br. środków w wysokości 5.160.374,64 zł na pokrycie przypadających do spłaty długoterminowych zobowiązań finansowych (387.816 zł) oraz spłatę kredytu krótkoterminowego (4.772.558,64 zł).
8. Zobowiązania Gminy z tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2014 r. wyniosły 33.700.515,96 zł, w tym zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w wys. 4.772.558,64 zł, kredytów i pożyczek długoterminowych 27.308.834,57 zł oraz zobowiązań wymagalnych 1.619.122,75 zł. Kwota długu stanowi 64,89% planowanych rocznych dochodów budżetowych.
9. Łączna kwota 788.229,73 zł spłaconych w I półroczu 2014 r. rat kredytów i pożyczek oraz wykupem papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem stanowi 1,52% planowanych dochodów.
10. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 1.964.990 zł.
11. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec I półrocza 2014 r. zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych wyniosły 256.708,94 zł. Pozostała kwota 1.362.413,81 zł są to zobowiązania wymagalne Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie.
Przypominamy, iż w świetle art.16 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168), naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.
Wysoki poziom zobowiązań wymagalnych może skutkować koniecznością zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań. Przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. stanowią, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

12. W informacji opisowej przedstawiono w sposób syntetyczny przebieg realizację budżetu oraz przyczyny wystąpienia odchyleń wykonania budżetu (w stosunku do upływu czasu kalendarzowego) od założeń planowych.

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 u.f.p. organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 ufp. W sporządzonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Zespołu Placówek Kultury oraz o przebiegu wykonania planu finansowego Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego (stanowiącej element informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku), wykazany stan zobowiązań wymagalnych oraz stan należności wymagalnych jest zgodny ze złożonymi sprawozdaniami R-Z i Rb-N.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p. przedłożono informację dotyczącą realizacji przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Burmistrza - mając na uwadze w szczególności wysoki poziom zobowiązań wymagalnych oraz ujemny wynik operacyjny - postanowił wydać opinię z zastrzeżeniami o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2014 r. wskazując jednocześnie, że ocena wykonania budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Dudło