

Uchwała nr I /198/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zgierz za I półrocze 2011 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. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zgierz za I półrocze 2011 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Zgierz informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Gminy Zgierz w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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*), oraz z rozporządzeniem 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*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy Zgierz zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LIV/590/10 z dnia 19 sierpnia 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Zgierz na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 55,64% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,40%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 17,20%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 48,81% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,78% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 39% planu*). W ocenie Składu Orzekającego stopień realizacji dochodów, przy uwzględnieniu ich struktury, winien stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy wysokości zaplanowanych w budżecie 2011 roku dochodów majątkowych w tym przede wszystkim ze sprzedaży majątku (wykonanych w kwocie 85.696,20 zł przy planie dochodów ustalonym w wysokości 300.000 zł – wykonanie na poziomie 28,57%).

Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, odnośnie wykonania zadań inwestycyjnych. Z informacji tej wynika, że w zakresie wydatków majątkowych realizacja większości zadań inwestycyjnych przewidziana jest w II półroczu.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym RB N (*o stanie należności*), należności Gminy Zgierz wyniosły 5.390.474,19 zł w tym należności wymagalne 2.342.554,88 zł. W odniesieniu do stanu należności wymagalnych na I półrocze 2010 roku Skład Orzekający zauważa wzrost należności wymagalnych o kwotę 336.289,59 zł.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Zgierz z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 12.965.820,55 zł, stanowi 44,45% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*). W porównaniu ze stanem zadłużenia na I półrocze 2010 roku, poziom zadłużenia na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wzrósł o 19,48 punktu procentowego.

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.

Skład Orzekający zauważa, że w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2011 roku, wykazano zadanie pn. „Podniesienie bezpieczeństwa zdrowotnego mieszkańców Gminy Zgierz – dostosowanie do wymogów fachowych i sanitarnych – Grotniki”, które nie jest ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, obowiązującej na dzień 30 czerwca 2011 roku. Z części tabelarycznej analizowanej informacji wynika, że okres realizacji zadania przypada na lata 2009

- 2012, natomiast w części opisowej informacji wykazano częściowe wykonanie prac oraz umowny termin ich zakończenia ustalony na dzień 31 marca 2012 roku. Skład Orzekający wskazuje również na wynikające z części opisowej informacji zadanie pn. „Dokończenie budowy oświetlenia w miejscowości Ustronie przy ul. Ozorkowskiej w kierunku przejazdu PKP”, które nie jest ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, obowiązującej na dzień 30 czerwca 2011 roku. Z zapisów wynikających z analizowanej informacji wynika, że realizacja zadania rozpoczęła się na podstawie umowy zawartej w dniu 5 listopada 2010 roku a termin zakończenia ustalony został na dzień 15 września 2011 roku. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wskazuje na potrzebę analizy powyższych sytuacji w oparciu o art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych – na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Gminy – i ewentualną korektę wykazu przedsięwzięć, stanowiącego załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający przypomina, że do końca 2013 roku - stosownie do art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) - jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek zachowania relacji o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Zgodnie z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów, a na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu Gminy w 2011 roku, gdyż z dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii wynika, że planowany poziom zadłużenia na koniec 2011 roku znacząco zbliży się do granicy 60% (*planowany jest na poziomie 57,56%*).

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany będzie indywidualny wskaźnik maksymalnego 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. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany będzie informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Nie ma zatem wątpliwości, że dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę treść art.243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, **dochodów ze sprzedaży majątku** oraz dochodów ogółem budżetu roku 2011 będzie miało bezpośredni wpływ na kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014. Mając na względzie, planowaną w 2011 roku wysokość wydatków bieżących, wysokość zakładanych wpływów z tytułu sprzedaży majątku, jak również prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu – *który w 2014 roku oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego* - Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2011 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Na marginesie opinii

Skład przypomina, że z wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w budżecie Gminy począwszy od 2012 roku zakłada się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej znacząco wyższej od planowanej w roku 2011.

Skład Orzekający formułując opinię wyrażoną w sentencji niniejszej uchwały uwzględnił uzupełnienie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej złożone przez Wójta Gminy Zgierz do Izby w dniu 21 września 2011 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta 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 2011 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.