

Uchwała nr I/199/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lutomiersk 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 późn. zm.)

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 Lutomiersk za I półrocze 2011 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lutomiersk 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 Lutomiersk za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Gminy Lutomiersk 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. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr X/63/11 r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Lutomiersk na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 49,9% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,7%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 0,9%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 45,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 19,2% planu*).

Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, dotyczące poziomu wykonania wydatków majątkowych na pierwsze półrocze 2011 roku, jak również wyjaśnienia złożone Izbie w dniu 5 października 2011 roku w zakresie wykonania wydatków w § 4447 i w § 4449 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przy realizacji programu „Krok w przyszłość” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Skład Orzekający wskazuje, że wykazana w informacji opisowej na s. 1 kwota rozchodów planowanych na rok 2011 po zmianach budżetu wynosi 1.301.399,01 zł, a nie jak podano 405.885,82 zł (ta kwota odnosi się do wolnych środków z lat poprzednich).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Lutomiersk z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 4.989.274,97 zł, stanowi 26,9% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. 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*).

Odnosząc się do kwestii ustalania zadłużenia danej jednostki samorządu terytorialnego 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 - 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 ust. 1 i 2 tego przepisu, 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. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany będzie indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia 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 informacyjne, 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 tym, biorąc pod uwagę treść art.243

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn. zm.), 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 powyższe na względzie Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie na półroczu 2011 roku dochodów Gminy Lutomiersk z tytułu sprzedaży majątku. Ogółem dochody majątkowe wykonano poniżej 1% zakładanego planu, przy czym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w rozdziale 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami), w § 0870 (wpływy ze sprzedaży składników majątkowych), w wysokości 600.000 zł nie zostały w ogóle zrealizowane. Gminie udało się w I półroczu 2011 roku uzyskać jedynie 6.025 zł z tytułu sprzedaży majątku bez zaplanowania tych wpływów w budżecie (w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne, rozdziale 8013 – Dowożenie uczniów do szkół). W związku z tym Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu Gminy w 2011 roku, tak by w roku 2014 został zachowany maksymalny wskaźnik zadłużenia Gminy ustalony w wieloletniej prognozie finansowej.

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 przedsięwzięcia, o którym mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Lutomiersk 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 Gminy Lutomiersk odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.