

Uchwała nr I/206/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Parzęczew 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 Parzęczew za I półrocze 2011 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew 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 roku.
- uchwałę Rady Gminy w Parzęczewie 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 Parzęczew 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 IX/70/11 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 26 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Parzęczew na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 52% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,34%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 36,17%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 50,75% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 55,11% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 42,15% 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 56.398,30 zł przy planie dochodów ustalonym w wysokości 480.000 zł – wykonanie na poziomie 11,75%). Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji, odnośnie wykonania zadań inwestycyjnych.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Parzęczew z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 8.739.338,64 zł, stanowi 51,23% planowanych dochodów a przy uwzględnieniu kwot związanych z realizacją zadań z wykorzystaniem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wskaźnik ten obniżył się do poziomu 44,12%, (*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*). Skład Orzekający zauważa, że zobowiązania wymagalne występujące na koniec pierwszego półrocza w wysokości 15.012,71 zł są zobowiązaniami Zakładu Gospodarki Komunalnej z tytułu dostaw i usług. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku nr 14, poz.114 z późn.zm.)*).

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. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.157, poz.1240 z późniejszymi zmianami) 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 budżecie Gminy 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 wyższej od planowanej w roku 2011.

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, w zakresie przedsięwzięcia pn. „Wczesna edukacja drogą do sukcesu poprzez kontynuację Punktu Przedszkolnego w Parzęczewie” wykazana kwota planu wydatków po zmianach jest wyższa od kwoty planu wydatków określonych w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, obowiązującej na dzień 30 czerwca 2011 roku. Różnica w planie wydatków pomiędzy analizowaną informacją a wykazem przedsięwzięć stanowiącym załącznik do wieloletniej prognozy finansowej wystąpiła również w zakresie przedsięwzięcia pn. „Remont pomieszczeń świetlicy wiejskiej przy OSP Opole”. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wskazuje na konieczność dostosowania zapisów wynikających z informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2011 roku i wykazu przedsięwzięć stanowiącego załącznik do wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający formułując opinię wyrażoną w sentencji niniejszej uchwały uwzględnił wyjaśnienia złożone w piśmie z dnia 11 października 2011 roku odnośnie wykonania dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne oraz wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jak również uzupełnienie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej złożone przez Wójta Gminy do Izby w dniu 30 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.