

Uchwała nr I/213/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 października 2011 roku

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Ksawerów 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 Ksawerów za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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 - szczególności ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXV/472/2010 z dnia 29 lipca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ksawerów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 45,21% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,81%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 0,89%; dochody ze sprzedaży składników majątkowych: 1,60%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 35,23% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 45,43% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 10,62% planu*).

Skład Orzekający zwraca uwagę na znikome wykonanie w I półroczu 2011 roku dochodów ze sprzedaży składników majątkowych (§87 klasyfikacji budżetowej), które na plan 2.843.133 zł zrealizowano w wysokości 45.539,52 zł. W ocenie Składu Orzekającego powinno to stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy zaplanowanych w budżecie wielkości dochodów z tego źródła. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że na konieczność poddania analizie sposobu szacowania wielkości dochodów ze wskazanego źródła Skład zwracał już uwagę w swoich opiniach (*por. Uchwała Nr I/126/11 z dnia 23.05. 2011r. w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ksawerów z wykonania budżetu za 2010 rok oraz w Uchwale nr I/150/10 z 25.10.2010r. w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2010 roku*). Zdaniem Składu Orzekającego oceną należy również objąć poziom wykonania wydatków ogółem budżetu, które zrealizowano poniżej 40% zakładanego planu, w tym poziom zaawansowania zadań inwestycyjnych z uwzględnieniem wysokości wydatków przewidzianych do realizacji w bieżącym roku. **W konsekwencji Skład Orzekający poddaje pod rozagę potrzebę dokonania urealnienia wysokości dochodów i wydatków (ze szczególnym uwzględnieniem dochodów ze sprzedaży majątku oraz zadań inwestycyjnych) ustalonych w budżecie Gminy na 2011 rok.**

Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia dotyczące wykonania wydatków w rozdziale 85203 (Ośrodki wsparcia), § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych), doręczone Izbie w dniu 21.10.2011 r.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Ksawerów z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 6.503.197,72 zł, stanowi 26,39% 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*).

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 jest 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 jest 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 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 na względzie powyższe oraz fakt wykonania przez Gminę Ksawerów w pierwszym półroczu 2011 roku dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 1,60% zakładanego planu i – jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej - prognozowania przez Gminę dochodów z tego źródła w roku 2012 w wysokości 4.072.950 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2011 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, a w konsekwencji na konieczność oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

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