

Uchwała Nr I/273/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 grudnia 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej projektu budżetu Gminy Parzęczew
na 2012 rok

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku 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 pozytywnie projekt budżetu Gminy Parzęczew na 2012 rok **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Parzęczew projekt budżetu Gminy Parzęczew na 2012 rok.

W projekcie budżetu Gminy Parzęczew na 2012 rok zaplanowano:

- dochody w wysokości 16.100.373,54 zł
w tym dochody bieżące 13.298.837,65 zł i majątkowe 2.801.535,89 zł,
- wydatki w wysokości 14.651.264,07 zł
w tym wydatki bieżące 12.473.965 zł i majątkowe 2.177.299,07 zł

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 824.872,65 zł, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, tym samym wypełniona została zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240 ze zm.).

W objaśnieniach do projektu budżetu Gminy Parzęczew na 2012 zawarto informacje dotyczące poziomu planowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących, z których wyczytać można uzasadnienie planowanej nadwyżki operacyjnej. Z przedłożonego dokumentu wynika, że wielkości dochodów bieżących na 2012 rok zostały odniesione do wysokości tych pozycji ustalonych w uchwale budżetowej na 2011 rok. Zaplanowany poziom wpływów z dochodów bieżących uzasadniono planowanym zwiększeniem wpływów z tytułu: podatków lokalnych (o 7%), udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (o 22%),

poszczególnych części subwencji ogólnej (o 0,04%). Natomiast jako podstawę ograniczenia zwiększania wydatków bieżących wskazano przede wszystkim na zmniejszenie kwoty przeznaczonej z dochodów własnych gminy na funkcjonowanie szkół, poprzez utworzenie zespołu szkół.

Jak wynika z projektu budżetu wydatki majątkowe wynoszą 2.177.299,07 zł, stanowią 14,86% ogółu wydatków i przeznaczone zostaną na:

- finansowanie przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej w wysokości 1.811.425,15zł (w tym 1.515.182,45 zł na projekty dofinansowane ze środków Unii Europejskiej),
- wydatki jednoroczne w wysokości 365.873,92 zł.

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu wynika, że wydatki majątkowe sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 420.670 zł, w tym środkami z Unii Europejskiej 10.670 zł
- przychodami z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 931.756,42 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 824.872,65 zł (*nadwyżka operacyjna stanowi 37,89 % środków jakie są niezbędne dla sfinansowania zakładanego poziomu wydatków majątkowych.*

W ocenie Składu poziom realizacji nadwyżki operacyjnej ma decydujący wpływ na ukształtowanie się wysokości wydatków majątkowych założonych w projekcie budżetu na 2012 rok.

W ocenie Składu, osiągnięcie zakładanego poziomu nadwyżki operacyjnej wymaga konsekwentnych działań w celu realizacji zaplanowanych dochodów, jak i dużej dyscypliny ponoszenia wydatków bieżących.

Zdaniem Składu, za niezbędne należy uznać bieżące monitorowanie wykonania budżetu i dostosowywanie planowanego poziomu wydatków majątkowych – poprzez zmiany budżetu – do sytuacji finansowej Gminy.

Na marginesie niniejszej opinii Skład Orzekający wskazuje - mając na względzie, że dla ustalenia planowanego poziomu dochodów bieżących istotna jest wysokość udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych – iż zmiana założeń makroekonomicznych dla budżetu Państwa, może wpłynąć również na poziom dochodów planowanych w budżecie Gminy na 2012 rok.

Skład Orzekający zaznacza, że zakładana w budżecie 2012 roku nadwyżka budżetowa w wysokości 1.449.109,47 zł jest wynikiem planowanego wpływu dochodów ze środków unijnych jako zwrotu wydatków poniesionych na realizację projektów, a sfinansowanych przejściowo pożyczkami na wyprzedzające finansowanie z BGK. Z przedłożonego projektu budżetu wynika, że planowana nadwyżka budżetowa, wraz z przychodami budżetu przeznaczona zostanie na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaliczany do długu. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że dla prawidłowej realizacji budżetu Gminy Parzęczew planowanego na 2012 roku, decydujące znaczenie będzie miał wpływ dochodów związanych z realizacją zadań z udziałem środków unijnych.

W ocenie Składu Orzekającego analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt uchwały budżetowej i dołączone do niej załączniki opracowane zostały w sposób zgodny z wymaganiami prawa obowiązującego w tym zakresie. Skład Orzekający stwierdził zasadniczą zgodność przedstawionego projektu budżetu Gminy Parzęczew na 2012

rok zarówno z wymogami ustawy o finansach publicznych jak i przepisami prawa materialnego normującego poszczególne dziedziny działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Formułując uwagi do projektu uchwały budżetowej, Skład Orzekający zauważa, że wskazana w §7 wysokość planowanej nadwyżki budżetu gminy jest niższa niż wynika z prawidłowego wyliczenia o 0,30 zł. Prawidłowa kwota nadwyżki budżetu to 1.449.109,47 zł i taka kwota została wykazana w załączniku nr 4 do projektu uchwały budżetowej dotyczącym przychodów i rozchodów budżetu. Mając powyższe na uwadze Skład wskazuje na konieczność dokonania korekty zapisu §7 projektu uchwały budżetowej.

Jednocześnie Skład Orzekający poddaje pod rozwagę zapis § 14 ust.2 – określający limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy - w kontekście planowanej w 2012 roku nadwyżki budżetowej w wysokości 1.449.109,47 zł.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Parzęczew sformułowaną w niniejszej uchwale Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium.