

Uchwała nr I /161/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy
Ozorków za I półrocze 2012 roku

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 |

uchwala co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ozorków za I półrocze 2012 roku **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy w Ozorkowie informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku,
- uchwałę Rady Gminy w Ozorkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 Ozorków zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z

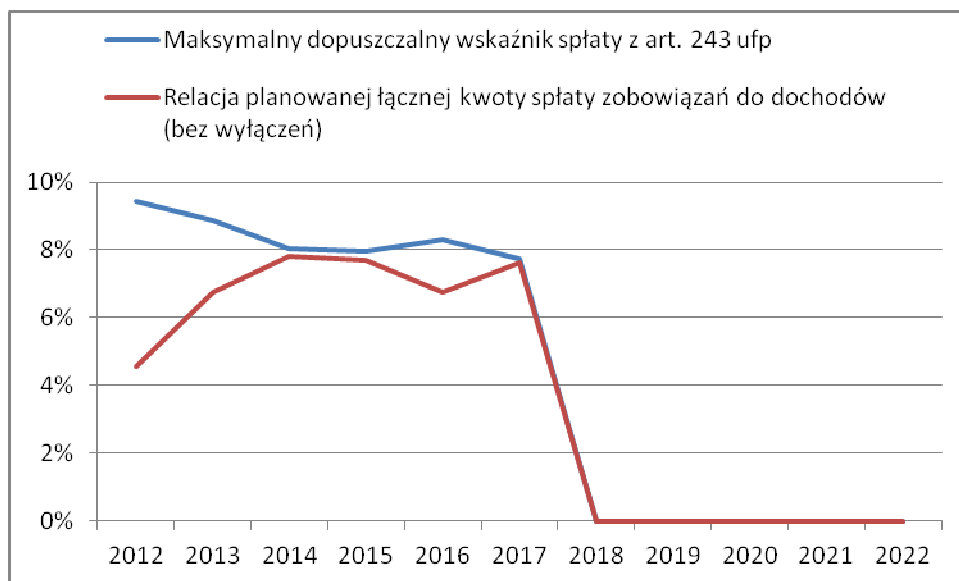
kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr VII/79/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ozorków za pierwsze półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ozorków na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 52,36% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,96%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 36,09%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 42,97% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,91% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3,84% planu*). W ocenie Składu Orzekającego stopień realizacji dochodów, przy uwzględnieniu ich struktury, winien stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy wysokości zaplanowanych w budżecie 2012 roku wpływów przede wszystkim ze sprzedaży majątku (*wykonanie na poziomie 37,5% planu rocznego*). W konsekwencji Skład Orzekający poddaje pod rozagę potrzebę dokonania urealnienia wysokości dochodów zaplanowanych w budżecie 2012 roku, biorąc pod uwagę wyjaśnienia zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ozorków za I półrocze 2012 roku a dotyczące obawy nie wykonania wpływów ze sprzedaży majątku na zakładanym poziomie. Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, odnośnie wykonania zadań inwestycyjnych zrealizowanych na poziomie zaledwie 3,84% planu rocznego - z wyjaśnień wynika, że większość wydatków inwestycyjnych poniesiona zostanie w II półroczu 2012 roku.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Ozorków z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wysokości 2.646.944,18 zł stanowi 13,81% 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*). Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia złożone przez Pana Wójta odnośnie zobowiązań wymagalnych, z których wynika, iż dotyczą one mylnie odczytanej kwoty z faktury VAT nr 72/06/2012/OP z dnia 8 czerwca 2012 roku.

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.

W latach 2011-2013 zgodnie z postanowieniem art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241) obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. 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 informacyjne, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. 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. Na podstawie danych wynikających z przyjętej przez Gminę wieloletniej prognozy finansowej relacja wskaźnika maksymalnego w odniesieniu do obciążenia budżetu spłatą długu w latach następnych kształtuje się następująco:



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w latach 2014 – 2015 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (2014 rok: 7,81% < 7,94%, 2015 rok: 7,69% < 7,98%). Zatem, 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 2012 determinuje kształtowanie się maksymalnego wskaźnika zadłużenia w roku 2014, jak również w roku 2015, co w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów tych lat.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w celu zapewnienia przestrzegania przepisów odnoszących się do obciążenia budżetu spłatą długu.

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 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Wójtowi odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

