

Uchwała nr I/164/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy
Dobroń za I półrocze 2012 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 z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Gminy w Dobroniu 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 Dobroń zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie, przy czym na s. 11 informacji opisowej, w pozycji *Dochody, Dotacje rozwojowe*, w kolumnie *Wykonanie* wykazano kwotę 403.485,05 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb 27 S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku, wynika że w § 6207 oraz w §§ 2007 i 2009 łącznie wykonano 403.490,05 zł.

Zakres i forma informacji dotyczącej przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XXXV/295/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Dobroń na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,3% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52%, zaś dochody majątkowe wykonane zostały w 32,4% zakładanego planu. **Skład Orzekający wskazuje, że na koniec I półrocza Gmina nie wykonała w ogóle dochodów ze sprzedaży majątku, które zaplanowano na rok 2012 w wysokości 230.000 zł. Mając natomiast na względzie wykonane wielkości dochodów z tego tytułu w latach poprzednich (w 2009 roku wykonanie wyniosło 0 zł, na koniec 2010 roku dochody te wykonano w wysokości 52.388,02 zł, zaś na koniec 2011 roku w wysokości 14.482,02 zł), Skład proponuje dokonanie analizy wysokości zaplanowanych w budżecie 2012 roku wpływów z tego tytułu.**

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 24,6% planu*).

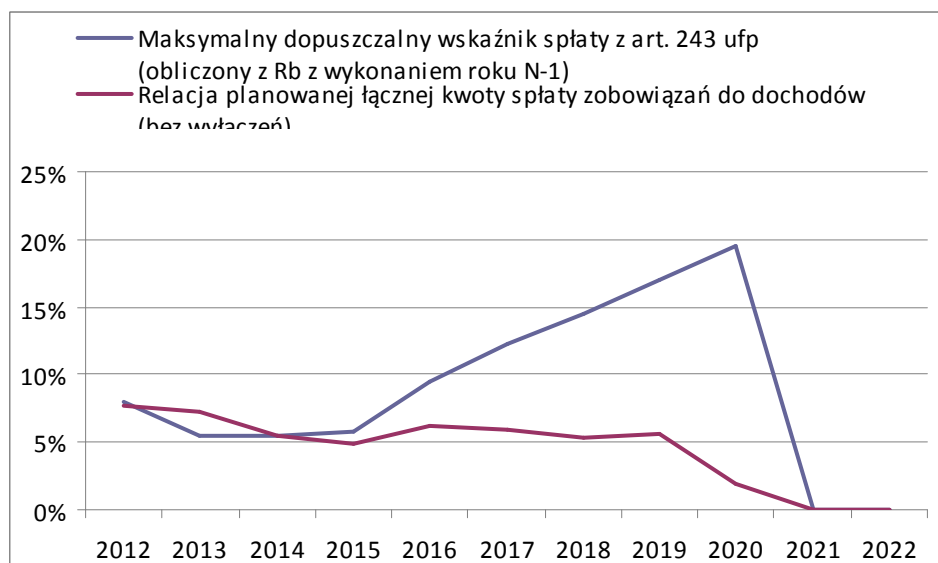
Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Dobroń z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 5.679.524,50 zł, stanowi 29,83% planowanych na 2012 rok dochodów ogółem (*por. art. 170 ustawy z dnia 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*).

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. W ocenie Składu przedstawiona tabela realizacji przedsięwzięć odpowiada zakresowi, który wynika z § 4 uchwały nr XXXV/295/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r. Odnosząc się natomiast do przedłożonego w informacji opisu dotyczącego realizacji danych ujętych w załączniku nr 1 wieloletniej prognozy finansowej i odesłania w tym zakresie do informacji z wykonania budżetu za I półrocze, Skład Orzekający wskazuje, że z systematyki powołanej uchwały wynika, że informacja taka stanowi odrębną część. Stanowisko takie potwierdza również zapis art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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. **Biorąc zatem 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 przypomina, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012 determinuje kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014, jak również w roku 2015, co w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów tych lat.**

Relację obciążenia budżetów spłatą długu (począwszy od 2014 roku) do wskaźnika maksymalnego – przyjętą w oparciu o założenia wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2012 r. – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w latach 2014-2015 obciążenie budżetów Gminy Dobroń spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (w roku 2014 wskaźnik maksymalny planowany jest na 0,0546, a spłata długu na 0,0544). Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetów w latach 2012-2015. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny- *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy kształtuje się na poziomie 0,0108. Natomiast począwszy od 2013 roku planowany jest znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika: w roku 2013 0,0615, w 2014 roku 0,1012, a w roku 2015 0,1210.

Zdaniem Składu Orzekającego przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w roku 2014 i 2015 obciążona jest ryzykiem. Spełnienie zatem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymagało będzie pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, w tym osiągnięcia zakładanych wpływów z tytułu sprzedaży składników majątkowych.

Skład Orzekający wskazuje również, że w przypadku utrzymującej się tendencji braku uzyskania wpływów z tytułu sprzedaży składników majątkowych Gminy i jednoczesnym wykonaniu założonych w planie budżetu 2012 roku - na dzień 30.06. - wielkości dochodów bieżących oraz wydatków bieżących (różnica między tymi wielkościami planowana jest na minus 24.749 zł), konieczna będzie zmiana wieloletniej prognozy finansowej.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

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