

Uchwała nr I /165/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zgierz 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 |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zgierz za I półrocze 2012 roku, **formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Zgierz 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 Zgierz 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 Zgierz 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 LIV/590/10 z dnia 19 sierpnia 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Zgierz na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 53,57% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,62%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 52,04%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 49,15% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,71% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 37,09% planu*). Skład Orzekający proponuje dokonać analizy wysokości dochodów zaplanowanych w budżecie 2012 roku w tym przede wszystkim dochodów ze sprzedaży majątku (wykonanych w kwocie 108.366,25 zł przy planie dochodów ustalonym w wysokości 500.000 zł – wykonanie na poziomie 21,7%).

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 22 informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zgierz za okres I półrocza 2012 roku, zapisano niewłaściwą kwotę wydatków majątkowych (zamiast kwoty 1.402.049,60 zł wpisano kwotę 4.402.049,60 zł) przy czym procent wykonania planu rocznego wydatków majątkowych wyliczony został od prawidłowej kwoty tych wydatków.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Zgierz z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 12.284.311,87 zł, stanowi 37,13% 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*). W porównaniu ze stanem zadłużenia na I półrocze 2011 roku, poziom zadłużenia na koniec pierwszego półrocza 2011 roku obniżył się o 7,32 punktu procentowego.

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.

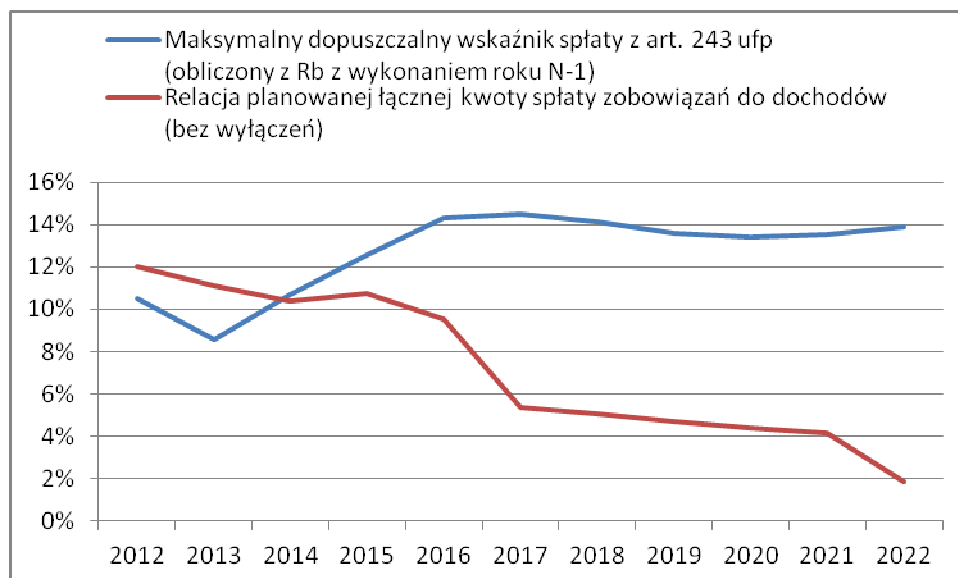
Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, odnośnie wykonania zadań inwestycyjnych. Z informacji tej wynika, że w zakresie wydatków majątkowych realizacja części zadań inwestycyjnych przewidziana jest w II półroczu. Skład Orzekający wskazuje jednak na dwa przedsięwzięcia pn. „Budowa oświetlenia w ul. Rzemieślniczej w Skotnikach na odcinku od ul. Barowej do Janowa” oraz „Rozbudowa stacji wodociągowej w Kotowicach”, co do których w informacji opisowej wskazano, że zabezpieczone na 2012 rok środki finansowe jak również brak planu w 2013 roku nie dały możliwości rozpoczęcia zadania. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje na konieczność ponownej analizy zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej wydatków na wyżej wskazane przedsięwzięcia pod kątem możliwości ich realizacji, w kontekście zapisu art. 226

ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

Jednocześnie Skład zauważa, iż w części opisowej dotyczącej przedsięwzięć, w odniesieniu do zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i przebudowa przystanków kolejowych na trasach Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej – poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez utworzenie intermodalnych przystanków z Łódzką Koleją Aglomeracyjną – etap I” wykazano, iż w okresie do 30 czerwca 2012 roku wykonano prace projektowe na kwotę 3.874,50 zł, natomiast w załączniku nr 2 do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w kolumnie wykonanie na dzień 30.06.2012 roku wykazano kwotę 0 zł.

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. 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. **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 roku 2014 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (10,40% < 10,71%)**. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art.243 ustawy o finansach publicznych, **decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu roku 2012**. 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 Zgierz kształtuje się na poziomie **0,0966**. **Przy powyższym Skład wskazuje na niekorzystną tendencję obniżania w ciągu roku 2012 poziomu wskaźnika jednorocznego bowiem na początku roku zaplanowano go na poziomie 0,1062**. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że wskaźnik jednoroczny dla roku 2013 ustalony został na wysokim poziomie 0,1339 (13,39%). Zatem w ocenie Składu spełnienie reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie na 2012 rok nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży.

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 Gminy, przede wszystkim w zakresie przestrzegania ograniczeń ustawowych obciążenia budżetu spłatą długu, począwszy od 2014 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 2012 roku.

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

