

Uchwała nr I/175/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 października 2012 roku

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Brójce informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Gminy Brójce 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 Brójce zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie, z wyjątkiem

danych zawartych w Tabeli nr 11, gdzie wskazano, że plan dochodów w dziale 900, rozdziale 90019 wynosi 15.000 zł, co nie wynika ze sprawozdania RB-27 S oraz z uchwały budżetowej Gminy, gdyż według tych dokumentów plan ten ustalono na 12.000 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LII/315/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Brójce na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,5% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,2%, zaś dochody majątkowe wykonane zostały w 61,2%, w tym sprzedaż majątku zrealizowano w 53,2% zakładanego planu (plan 573.000 zł, wykonanie 304.790 zł).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 49% planu rocznego, w tym wydatki bieżące wykonano w 51% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 29,2% planu.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Brójce z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 3.882.231 zł, stanowi 24,07% 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*).

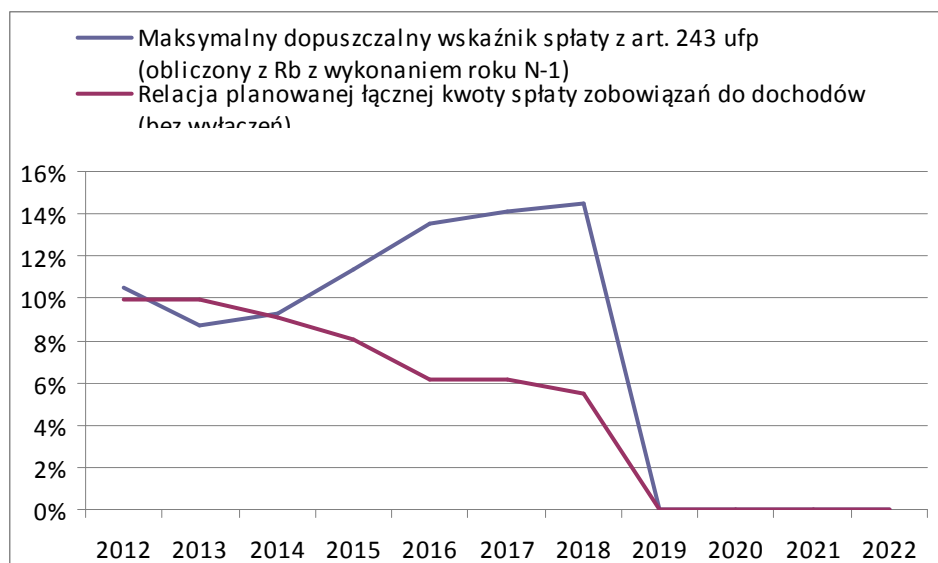
Skład Orzekający zwraca uwagę na wystąpienie ujemnego stanu środków obrotowych w zakładzie budżetowym w wysokości: - 40.362,54 zł.

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. **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 Brójce obowiązującej na dzień 30.06.2012 r. – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w roku 2014 obciążenie budżetu Gminy Brójce spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego. Wskaźnik ten ukształtuje się na poziomie 0,093 a planowane obciążenie budżetu w wysokości 0,0913. Przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w roku 2014 obciążona jest zatem ryzykiem. Mając to 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 2012-2014. Spełnienie reguły zawartej w powołanym artykule będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim osiągnięcia wpływów z tytułu sprzedaży składników majątkowych, które w okresie 2013-2014 planuje się na wysokim poziomie (w każdym roku po 1.500.000 zł) oraz wykonania w latach 2012-2013 zakładanych nadwyżek operacyjnych, jak również dochodów ogółem budżetu danego roku.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że w roku 2011 relacja dochodów bieżących, wydatków bieżących i wpływów ze sprzedaży składników majątkowych do dochodów ogółem budżetu 2011 roku - czyli tzw. *wskaźnik jednoroczny*, który stanowi część składową wzoru zawartego w art. 243 ustawy o finansach publicznych - została wykonana poniżej założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, co realnie wpłynęło na obniżenie maksymalnego poziomu możliwości spłaty długu przez Gminę w roku 2014. Wskaźnik jednoroczny dla roku 2011 planowany był bowiem na poziomie 0,119 a wykonany został na poziomie 0,075. Skład podkreśla, że wpływ na obniżenie przedmiotowego wskaźnika miało o wiele niższe, niż założono w planie budżetu za III kwartał 2011 roku, wykonanie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych.

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 Brójce 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 Brójce odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.