

Uchwała nr I/177/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Parzęczew 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 Parzęczew za I półrocze 2012 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew 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 Parzęczewie 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 Parzęczew 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 - szczególności ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr IX/70/11 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 26 maja 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Parzęczew na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 48,30% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,60%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały 21,49%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,57% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 52,43% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 10,82% planu*).

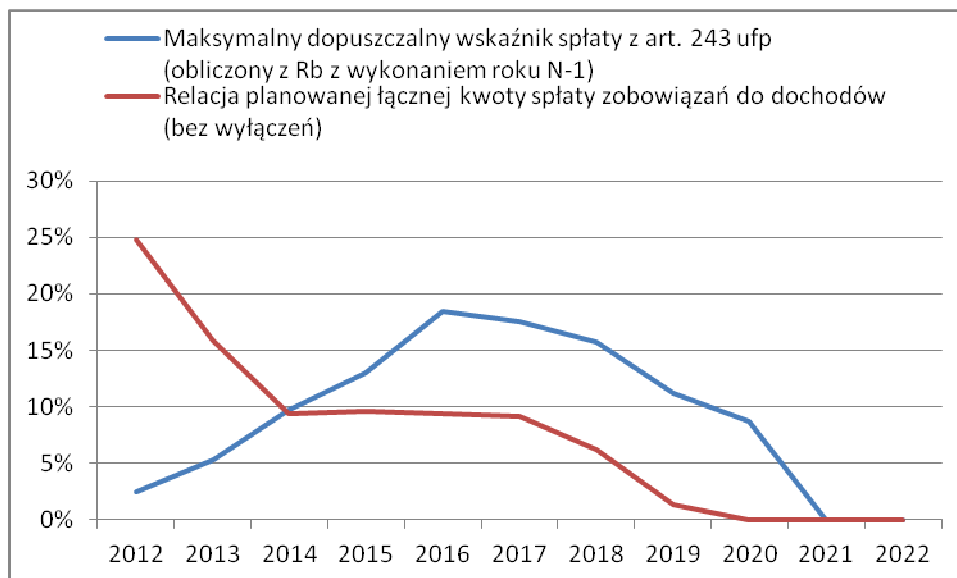
Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji, odnośnie wykonania zadań inwestycyjnych.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Parzęczew z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 9.418.388,93 zł, stanowi 57,05 % planowanych dochodów, a przy uwzględnieniu kwot związanych z realizacją zadań z wykorzystaniem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wskaźnik ten obniży się do poziomu **46,56%**, (*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 2012 roku wzrósł o 2,44 punktu procentowego.

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. W związku z tym Skład Orzekający zauważa, że w pierwszym półroczu nie zostały wykonane dochody ze sprzedaży składników majątkowych (plan dochodów na 2012 roku ustalony został w wysokości 400.000 zł)

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 roku – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że **w roku 2014 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (9,41% < 9,59%).** 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 Parzęczew kształtuje się na poziomie **0,0691.** Natomiast począwszy od roku 2013 odnotowujemy tendencję rosnącą poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość **0,1471**, w 2014 roku **0,1747**, a w 2015 roku **0,2311.** Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, iż w 2011 roku relacja dochodów bieżących, wydatków bieżących i wpływów ze sprzedaży składników majątkowych do dochodów ogółem budżetu 2011 roku została wykonana na poziomie **0,0752.** **Zatem wskaźniki jednoroczne na lata 2013 – 2015 ustalone zostały na bardzo wysokim poziomie w odniesieniu do wykonanego wskaźnika 2011 roku.**

Zdaniem Składu przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w roku 2014 jak również w roku 2015 obciążona jest ryzykiem, z uwagi między innymi na sposób ustalania maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. **Spełnienie bowiem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w 2012 roku i 2013 roku zaplanowanego poziomu dochodów majątkowych w tym środków z budżetu UE oraz uzyskania zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku, a także realizacji w**

2012 i 2013 zakładanych w prognozie nadwyżek operacyjnych (*różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*).

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.