

Uchwała nr I/178/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 października 2012 roku

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ksawerów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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 Ksawerów zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach

statystycznych, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie, przy czym na s. 13 informacji opisowej, w Tabeli nr 4 (wydatki ogółem) w dziale 926 (Kultura fizyczna i sport), w kolumnie: plan budżetu po zmianach na 30.06.2012r. wskazano kwotę 101.629,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb – 28S (miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30.06.2012 r., zbiorczo) wynika kwota planu w tym dziale na dzień 30.06.2012 r.: 148.709 zł. Skład zwraca uwagę, że w uchwale budżetowej na 2012 rok pierwotnie planowano w tym dziale kwotę wydatków ogółem w wysokości 119.650 zł, a nie jak wskazano w Tabeli nr 4: 72.570 zł. Skład Orzekający zauważa również, że na s.8 informacji wskazano, że plan dochodów w dziale 801 (Oświata i wychowanie) został zwiększony do kwoty 306.124,60 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S (miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30.06.2012 r., zbiorczo) wynika kwota 312.074,60 zł.

Zakres i forma informacji dotyczącej przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXV/472/2010 z dnia 29 lipca 2010 r., przy czym w części opisowej informacji nie zawarto informacji o stanie zadłużenia jednostki.

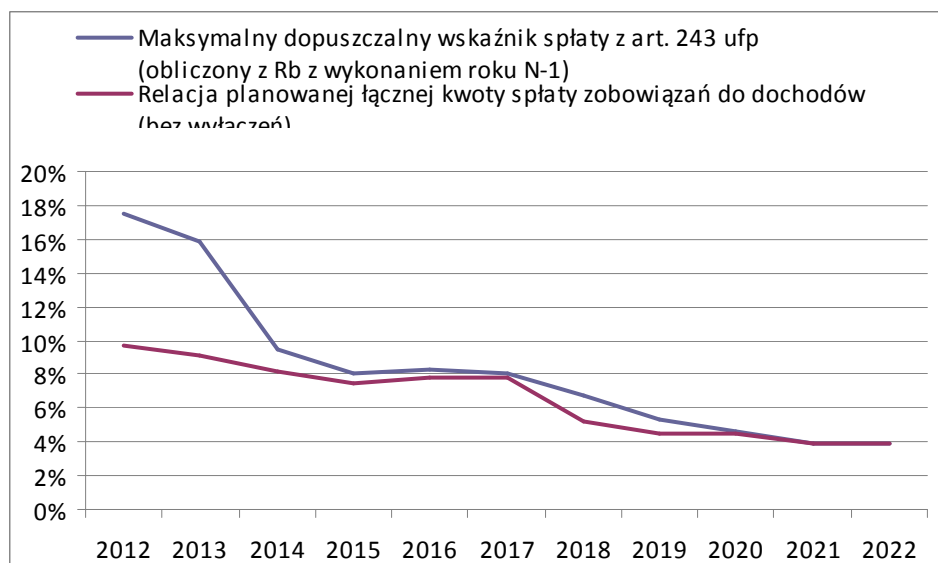
Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ksawerów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,1% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 58,3%, zaś dochody majątkowe wykonane zostały w 6,8% zakładanego planu. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 41,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 44,3% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 23,3% planu*).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Ksawerów z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 7.953.917,52 zł, stanowi 33,89% 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*).

W dniu 19 września 2012 roku 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 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 obowiązującej na dzień 30.06.2012 r. – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w latach 2015-2017 obciążenie budżetów Gminy Ksawerów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (różnica między planowanym poziomem wskaźnika maksymalnego a planowanymi spłatami długu w danym roku wynosi: w 2015r. 0,0063, w 2016r. 0,0051, w 2017r. 0,0025). **Mając to na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2015-2017, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetów w latach 2012-2015.**

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku na koniec I półrocza 2012 roku, które Gmina zrealizowała na bardzo niskim poziomie, tj. 5,5% zakładanego planu (na plan 1.742.156 zł zrealizowano 95.000 zł), Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku w tym zakresie i analizy wpływu tego wykonania na kształtowanie się wskaźnika maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2014 oraz w roku 2015.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ksawerów 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 Ksawerów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia opinii.