

Uchwała nr I /182/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 października 2012 roku

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Nowosolna 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 Nowosolna 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 Nowosolna 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 nie w pełni odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XLIX/269/10 Rady Gminy Nowosolna z dnia 3 listopada 2010 roku a mianowicie w informacji o przebiegu wykonania budżetu nie uwzględniono formy tabelarycznej z realizacji przychodów i rozchodów budżetu Gminy Nowosolna. Nadto w informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury Gminy Nowosolna za I półrocze nie ujęto tabelarycznego zestawienia wykonanych przychodów i kosztów.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Nowosolna na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 46,32% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 51,09%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały jedynie w 15,21%, w tym ze sprzedaży majątku 18,1%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 36,67% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 45,61% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15,65% planu*). W ocenie Składu Orzekającego stopień realizacji dochodów, winien stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy wysokości zaplanowanych w budżecie 2012 roku dochodów majątkowych, w tym przede wszystkim ze sprzedaży majątku (wykonanych w kwocie 68.253 zł przy planie dochodów ustalonym w wysokości 377.100 zł).

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia Wójta odnośnie realizacji zadań inwestycyjnych.

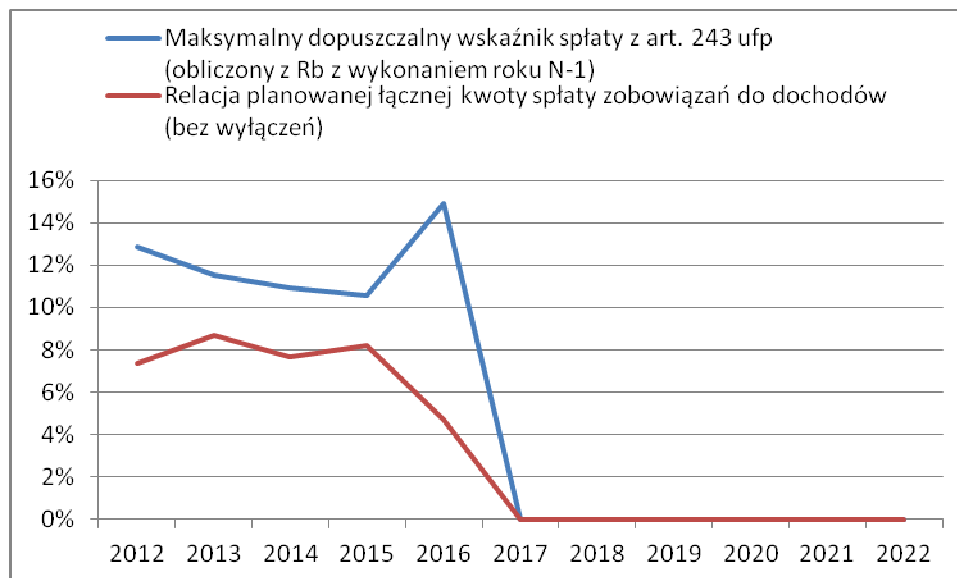
Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności w kwotach planowanych na 2012 wydatków pomiędzy zestawieniem „Nakłady inwestycyjne Gminy Nowosolna” (strona 113) i zestawieniem „Sprawozdanie z realizacji zadań inwestycyjnych” (strona 119), a dotyczące dwóch zadań inwestycyjnych pn.: „Modernizacja drogi gminnej nr 106319E w miejscowości Stare Skoszewy” oraz „Budowa oświetlenia ul. Zawilcowej, ul. Jaśminowej, ul. Narcyzowej ul. Goździkowej w m. Kalonka”.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Nowosolna z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 3.214.422 zł, stanowi 18,52% 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 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 informacyjny, 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 roku – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z powyższego wynika, że według założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku obciążenia budżetów spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. **Niemniej, z uwagi na to, że do ustalenia wysokości tego wskaźnika przyjmuje się dane wynikające z wykonania dwóch lat budżetowych oraz z planu za trzy kwartały roku poprzedzającego rok, dla którego określana jest wysokość wskaźnika, w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest bieżące monitorowanie wykonania budżetu 2012 roku i analiza wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy – zważywszy na zmiany poziomu wskaźnika jednorocznego w ciągu roku 2012.** Skład Orzekający zauważa, iż 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

kształtuje się na poziomie 0,0191. **Skład wskazuje przy tym na niekorzystną tendencję obniżania w ciągu roku 2012 poziomu wskaźnika jednorocznego - wskutek ustalenia między innymi deficytu operacyjnego - bowiem na dzień wydania niniejszej opinii wskaźnik ten ustalony został na poziomie 0,0191, przy planowanym na początku roku poziomie 0,0756.** Począwszy od roku 2013, Skład odnotowuje wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość **0,1240**, w 2014 roku **0,1747**, w 2015 roku **0,1480** a w 2016 roku **0,1695**.

Zatem wskaźnik jednoroczny dla roku 2013 ustalony został na bardzo wysokim poziomie 0,1240 (12,40%) w odniesieniu do wskaźnika z roku 2012 (ustalonego na dzień wydania niniejszej opinii). Przyjęty w wieloletniej prognozie finansowej wzrost wskaźnika jednorocznego począwszy od 2013 roku, w ocenie Składu wyklucza możliwość dokonywania takich zmian budżetów w latach przyszłych, jak w roku 2012. Zatem jedynie realizacja założeń prognozy pozwoli na zachowanie prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie 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.