

Uchwała nr I /187/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Łask 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 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 informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łask za I półrocze 2012 roku, **formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Miejskiej w Łasku 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 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 XLVII/512/10.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 49,5 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,4 % natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 12,5 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 48,4 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 55,6 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7,8 % planu*)

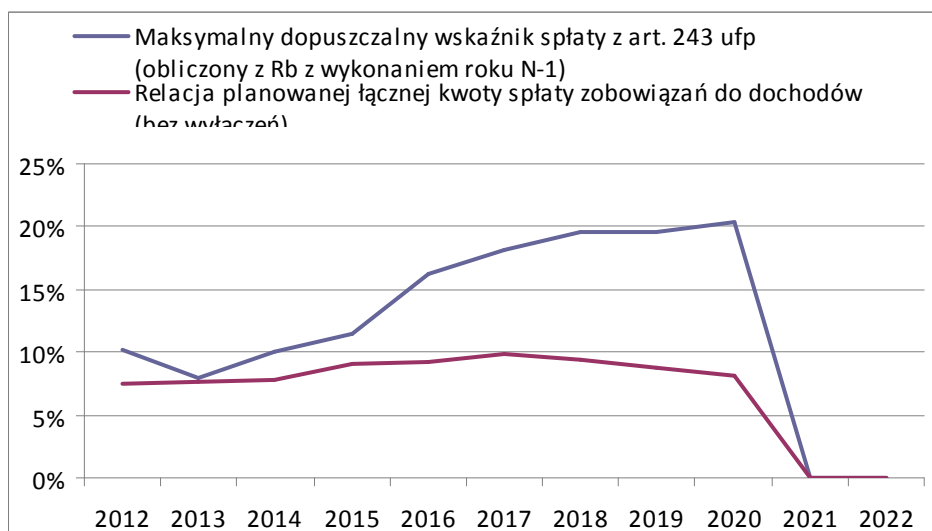
Analiza danych wynikających ze sprawozdania budżetowego RB 28 jak również informacji zawartych w części opisowej sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych prowadzi do wniosku, że w I półroczu bieżącego roku wystąpiły nieprawidłowości, bowiem do 31 maja nie zostały odprowadzone w należnej wysokości – wynikającej z obowiązujących przepisów - składki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych .

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek długoterminowych, w wysokości 28.086.683,50zł stanowi **42,31 %** 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*).

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 informacyjnie, 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.

Kształtowanie się relacji wskaźnika maksymalnego w odniesieniu do obciążenia budżetu spłatą długu – na podstawie danych wynikających z przyjętej przez Gminę wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2012 roku przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w latach 2014 -2015 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu w latach 2012- 2013. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika nadto, że wskaźnik jednoroczny stanowiący element wyliczenia wskaźnika maksymalnego - 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 kształtuje się na poziomie **0,0966**. Natomiast począwszy od roku 2013 odnotowujemy wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość **0,1117**, a w 2014 roku **0,1122**. **Przy powyższym, Skład Orzekający zauważa , że na koniec I półrocza 2012 Gmina wykonała dochody ze sprzedaży majątku, w wysokości 324.281,70 zł tj. zaledwie w 13,1 % planu rocznego.**

W informacji opisowej z wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. zawarto szczegółową analizę gospodarki finansowej oświaty (działu 801 i 854) wskazując na braki środków finansowych w tych jednostkach. Odnośnie tej kwestii w dniu 26 października 2012 roku Burmistrz Łasku złożył Izbie wyjaśnienia . Skład Orzekający podkreśla ,że wykazane wydatki określone jako „brakujące” , stanowiły 4.546.265,03 zł i nie były objęte budżetem na dzień 30 czerwca 2012 roku oraz nie zawarto tych wielkości w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Łask. Burmistrz wyjaśnia ,że taki stan rzeczy wynikał z braku realizacji niektórych wcześniejszych zamierzeń oszczędnościowych oraz wydatków jednorazowych związanych z likwidacją 3 placówek oświatowych oraz jednostki budżetowej Zespołu Obsługi Administracji Szkół i Przedszkoli w Łasku. Burmistrz wskazuje ,że od czasu przedłożenia tej informacji zostały podjęte działania mające na celu zniwelowanie braków i doprowadzenia do realistyczności planów

finansowych tych jednostek. Przy powyższym Skład odnotowuje, że uchwały podjęte w dniu 26 października 2012 roku przez Radę Miejską w Łasku, podlegające kognicji Izby, poddane zostaną ocenie Kolegium RIO w Łodzi w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

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, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i obciążeń budżetów jego spłata, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Łasku 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 Burmistrzowi Łasku odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.