

U c h w a ł a Nr IV / 243 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 12 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zadzim
za I półrocze 2012 roku.

Działając 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 roku Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zadzim za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy informację o przebiegu wykonania budżetu Wójta Gminy za I półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zadzimiu. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2012 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I.** 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2012 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 17.333.164,59 zł, a wykonano w wysokości 7.877.192,86 zł, co stanowiło 45,45 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 17.098.859,59 zł, a ich realizacja wyniosła 7.748.370,07 zł tj. 45,32% planu. Przeprowadzona analiza zgromadzonych materiałów wykazała, że istotny wpływ na niewysokie wykonanie dochodów budżetu miało niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych. Dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 900.000,00 zł, a ich wykonanie wyniosło jedynie 45.692,50 zł, tj. 5,08% planu.

Stwierdzono ponadto, że na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku zrealizowane wydatki bieżące budżetu (7.620.080,07 zł) przewyższają kwotę zrealizowanych dochodów bieżących budżetu (7.416.700,36 zł). Wskazuje się, że zaistnienie takiej sytuacji na koniec roku budżetowego skutkować będzie naruszeniem obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie bowiem z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wyjątek od tej zasady stanowi regulacja zawarta w art. 242 ust.3 ww. ustawy, zgodnie z którą wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

3. Zaplanowana kwota przychodów budżetu z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 1.447.622,00 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek zostały zrealizowane w pełnej wysokości.. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 1.681.927,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w wysokości 59,61 % planu.
4. Na koniec I półrocza br. nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
5. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 10.196.222 zł, co stanowi 58,82% planowanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami), bowiem zgodnie z tym przepisem w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241

z późniejszymi zmianami). Jednakże, ze względu na wysoki wskaźnik kwoty długu zbliżający się do progu granicznego, Skład Orzekający zwraca uwagę na brak możliwości dalszego zaciągania przez Gminę zobowiązań długoterminowych. Wskazuje się ponadto na potrzebę bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Gminy celem niedopuszczenia do przekroczenia maksymalnego wskaźnika wynikającego z powołanego wyżej przepisu prawa.

- II.** Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2012 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku.
- III.** Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymanej z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Zadzimiu za pierwsze półrocze 2012 roku, zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku. Natomiast zarówno w informacji o realizacji planu finansowego za pierwsze półrocze 2012 roku przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Zadzimiu jak również w informacji o realizacji planu finansowego za pierwsze półrocze bieżącego roku przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Zadzimiu brak jest danych dotyczących należności i zobowiązań posiadanych przez te jednostki. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art.265 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.