

Uchwała nr V/256/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Inowódz w I półroczu 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. Małgorzata Michałek	przewodniczący
2. Roman Drozdowski	członek
3. Wojciech Newereńczuk	członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Inowódz za I półrocze 2012 roku **z uwagą** zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Gminy Inowódz w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne 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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247).

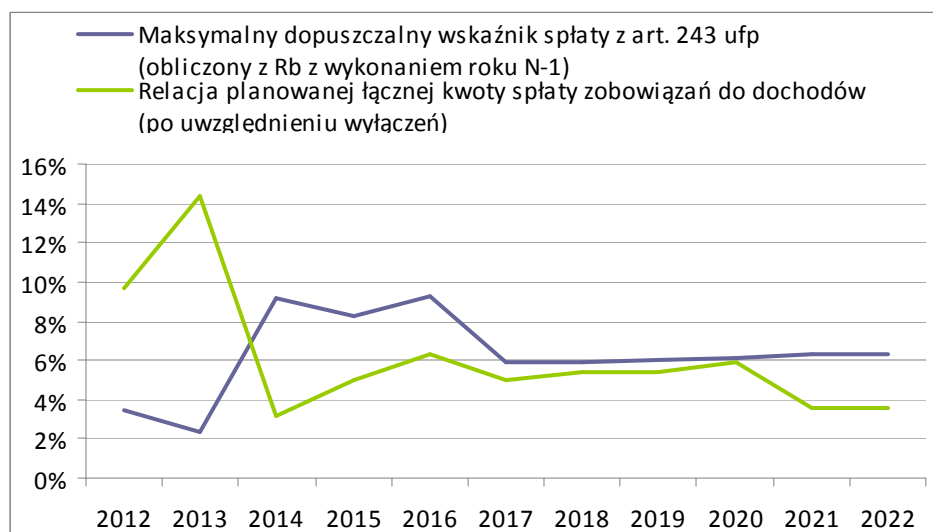
W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
2. 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,
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2012 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 13.770.769,81 zł został wykonany w wysokości 7.512.293,80 zł, co stanowi 54,55 % , z tego dochody bieżące na plan 10.441.640,81 zł wykonano w kwocie 5.990.170,72 zł tj. 57,36 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.329.129,00 zł wykonano na kwotę 1.522.123,08 zł. tj. w 45,72 %. W I półroczu wykonano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 99.080,00 zł na plan 251.600,00 zł.
6. na dzień 30.06.2012 r. plan wydatków ogółem 16.428.963,81 zł został wykonany w wysokości 6.617.094,80 zł, co stanowi 40,27 %, z tego wydatki bieżące na plan 10.328.312,81 zł wykonano w kwocie 5.318.398,18 zł, tj. 51,49 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 6.100.651,00 zł wykonano na 1.298.696,62 zł, tj. 21,28 %. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań przewidziana jest do realizacji w II półroczu br. Na koniec okresu sprawozdawczego w Zakładzie Usług Komunalnych w Inowłodzu wystąpił ujemny stan środków obrotowych (-1.536,28 zł), który w stosunku do początku roku zmniejszył się o 66.079,82 zł., co oznacza, że wdrożone zostały działania mające na celu poprawę kondycji finansowej ZUK.

7. za I półrocze 2012 r. na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 671.772,54 zł co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 upf. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.
8. na dzień 30.06.2012 rok Gmina Inowłódz wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 3.100.000,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 22,51 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. **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 Inowłódz kształtuje się na poziomie 2,65%. Natomiast w 2013 roku odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 16,23%, a w 2014 roku prognozowany jest na poziomie 5,86%. Analizy wymaga zatem znaczny wzrost dochodów i wydatków bieżących zakładany w roku 2013 w stosunku do 2012 roku. W ocenie Składu Orzekającego**

przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w prognozie w latach 2015-2016 jest obciążona ryzykiem. Skład Orzekający przypomina, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2012-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej **oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które Gmina założyła do osiągnięcia w latach 2012-2013 zwłaszcza w roku 2012 na poziomie 251.600,00 zł (por.: wykonanie za I półrocze 99.080,00 zł) i w roku 2013 w kwocie 1.000.000,00 zł.** W przypadku bowiem nie uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach założonych w prognozie – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie znacznemu obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu w wysokości przyjętej w 2014 roku i w latach następnych, co w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów w tych latach.

Relację obciążenia budżetów spłatą długu (począwszy od 2014 roku) do wskaźnika maksymalnego – według założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy 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 wprawdzie nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale w latach 2014-2020 wskaźnik spłaty długu oscyluje wokół wskaźnika maksymalnego. Mając na względzie, że do ustalenia wysokości tego wskaźnika przyjmowane są dane wynikające z wykonania dwóch lat budżetowych oraz z planu za trzy kwartały roku

poprzedzającego rok, dla którego określana jest wysokość wskaźnika, **Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wykonania budżetu w roku 2012 i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty w latach określonych w prognozie.**

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Inowłódz 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 r.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Inowłódz odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek