

Uchwała nr V/275/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Rokiciny 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: Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

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 Rokiciny za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Rokiciny 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 roku.
- uchwałę Rady Gminy Rokiciny 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 finansowych (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 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. na dzień 30.06.2012 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 19.927.204,12 zł został wykonany w wysokości 9.714.053,55 zł, co stanowi 48,75%, z tego dochody bieżące na plan 15.864.680,14 zł wykonano w kwocie 8.584.184,17 zł, tj. 54,11% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 4.062.523,98 zł wykonano na kwotę 1.129.869,38 zł, tj. w 27,81%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 38.859,36 zł na plan 240.000,00 zł,
6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 23.682.928,20 zł został wykonany w wysokości 8.925.198,95 zł, co stanowi 37,69%, z tego wydatki bieżące na plan 14.800.043,96 zł wykonano w kwocie 7.355.270,21 zł, tj. 49,70% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 8.882.884,24 zł wykonano na 1.569.928,74 zł, tj. 17,67%. Jak wynika z informacji opisowej długi cykl realizacji zadań majątkowych powoduje, że wydatki majątkowe będą realizowane w II półroczu br.,
7. za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.228.913,96 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 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Tym samym wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku 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 roku Gmina Rokiciny wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.272.551,60 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 21,44% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok,
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku 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. Przy powyższym należy wskazać, że w przedmiotowej informacji, w kolumnie dotyczącej planowanych wielkości w zakresie dochodów i wydatków ujęto wartości zaplanowane w budżecie wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku, zamiast wielkości planowanych dochodów i wydatków wykazanych w okresie sprawozdawczym w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. 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 Rokiciny kształtuje się na poziomie 6,55%. Natomiast począwszy od 2013 roku odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 9,69%, a w 2014 roku 10,92%. Wprawdzie, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014 i 2015 nie jest obciążona ryzykiem, pod warunkiem, że prognozowane środki z UE zostaną przekazane, a po ich otrzymaniu nie zostanie orzeczony

ich zwrot, tym niemniej 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 roku 2012 na poziomie 240.000,00 zł (por.: wykonanie za I półrocze 38.859,36 zł). Reasumując powyższe, organy Gminy winny dokonać analizy w zakresie możliwości uzyskania w latach 2013-2014 dochodów i wydatków bieżących na poziomie założonym w prognozie. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Rokiciny 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 na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Rokiciny odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek