

Uchwała nr V/276/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lubochnia 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 Lubochnia za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lubochnia 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 Lubochnia 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 20.398.593,06 zł został wykonany w wysokości 11.912.418,80 zł, co stanowi 58,40%, z tego dochody bieżące na plan 19.233.639,06 zł wykonano w kwocie 10.670.644,80 zł, tj. 55,48% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.164.954,00 zł wykonano na kwotę 1.241.774,00 zł, tj. w 106,59%,
6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 22.437.524,12 zł został wykonany w wysokości 8.667.345,52 zł, co stanowi 38,63%, z tego wydatki bieżące na plan 18.062.875,36 zł wykonano w kwocie 8.438.185,18 zł, tj. 46,72% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.374.648,76 zł wykonano na 229.160,34 zł, tj. 5,24%. Jak wynika z informacji opisowej w przypadku znacznej części inwestycji termin ich realizacji przypada na II półrocze br.,
7. za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.232.459,62 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ufp. 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. 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 Lubochnia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 1.565.707,88 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 7,68% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok, po wyłączeniu pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie wydatków finansowanych z budżetu UE wskaźnik długu na 30.06.2012 roku kształtuje się na poziomie 7,39% planowanych ogółem dochodów,
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, 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 Lubochnia kształtuje się na poziomie 5,74%. Natomiast począwszy od 2013 roku odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 8,92%, a w 2014 roku 11,07%. 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. Reasumując powyższe, organy Gminy winny dokonać analizy w zakresie możliwości uzyskania w latach 2013-2014 dochodów i wydatków bieżących na poziomie założonym w prognozie. 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, 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 Lubochnia 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 Lubochnia odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek