

**Uchwała nr V/279/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 26 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Żelechlinek 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:

<b>1. Małgorzata Michałek</b>	<b>przewodniczący</b>
<b>2. Roman Drozdowski</b>	<b>członek</b>
<b>3. Wojciech Newereńczuk</b>	<b>członek</b>

**uchwała co następuje:**

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

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Żelechlinek 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 Żelechlinek 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 10.344.420,33 zł został wykonany w wysokości 5.790.486,59 zł, co stanowi 55,98%, z tego dochody bieżące na plan 9.423.063,33 zł wykonano w kwocie 5.240.886,59 zł, tj. 55,62% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 921.357,00 zł wykonano na kwotę 549.600,00 zł, tj. w 59,65%. W I półroczu nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży majątku, które to zaplanowano do osiągnięcia w 2012 roku w wysokości 95.000,00 zł,
6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 10.520.935,43 zł został wykonany w wysokości 4.349.175,37 zł, co stanowi 41,34%, z tego wydatki bieżące na plan 8.641.486,43 zł wykonano w kwocie 4.291.899,22 zł, tj. 49,67% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.879.449,00 zł wykonano na 57.276,15 zł, tj. 3,05% (w informacji brak wskazania przyczyn niskiego wykonania planu wydatków majątkowych),
7. za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 948.987,37 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 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 Żelechlinek wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2,546.540,54 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 24,62% 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. Jednocześnie, Skład Orzekający proponuje, aby przedmiotowe informacje przedstawiane były również w ujęciu tabelarycznym, odpowiadającym treści załączników do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechlinek. 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 Żelechlinek kształtuje się na poziomie 8,48%. Od 2013 roku odnotowujemy wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 9,90%, a w 2014 roku 12,06%. **Analizy wymaga odchylenie wielkości prognozowanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przyjęte dla roku 2014 w stosunku do 2013 roku. W ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w roku 2015, w wysokości określonej w prognozie, 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 planowanej nadwyżki operacyjnej oraz realizacji dochodów ze sprzedaży majątku, które Gmina założyła do osiągnięcia, zwłaszcza w roku 2012 na poziomie 95.000,00 zł (brak wykonania w I półroczu), w roku 2013 w kwocie 106.000,00 zł i w roku 2014 w kwocie 72.000,00 zł. W przypadku bowiem nie uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach założonych w prognozie – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu w wysokości przyjętej w 2015 roku i w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów we wskazanych latach. Ponadto dla realizacji założeń wynikających z prognozy znaczenie będzie miała także okoliczność, czy prognozowane środki z UE zostaną przekazane, a po ich otrzymaniu nie zostanie orzeczony ich zwrot. Wprawdzie wg założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Żelechlinek, obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku, obciążenia budżetów spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale w roku 2015 wskaźnik spłaty długu oscyluje wokół wskaźnika maksymalnego, gdyż wynosi 9,63%, natomiast prognozowany maksymalny wskaźnik spłaty wynosi 10,15%. 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, a de facto oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokościach zakładanych 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 Żelechlinek 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 Żelechlinek odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**