

Uchwała nr V/289/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Daszyna 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 informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Daszyna za I półrocze 2012 roku, **formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Daszyna 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 Daszyna 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, co do zasady, 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 19.978.980,36 zł został wykonany w wysokości 7.306.842,67 zł, co stanowi 36,57%, z tego dochody bieżące na plan 10.851.417,97 zł wykonano w kwocie 5.736.910,71 zł, tj. 52,87% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 9.127.562,39 zł wykonano na kwotę 1.569.931,96 zł, tj. w 17,20%. **W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 134.500,01 zł na plan 1.031.190,00 zł, co stanowi 13,04% planu.** Niskie wykonanie dochodów ogółem wynika z niskiego wykonania dochodów majątkowych, których planowany udział w dochodach ogółem wynosi 45,68%. Jak wynika z informacji opisowej na powyższe

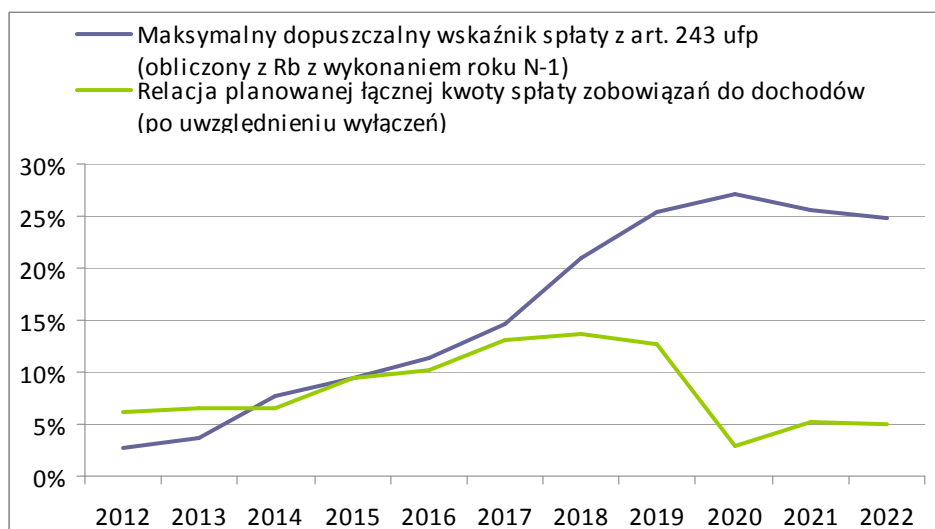
składa się fakt niewielkiego wykonania dochodów z tytułu sprzedaży mienia oraz brak wpływu dotacji inwestycyjnych, uzyskanie których przewiduje się na II półroczu br.,

6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 23.922.509,48 zł został wykonany w wysokości 6.818.902,09 zł, co stanowi 28,50%, z tego wydatki bieżące na plan 10.238.966,59 zł wykonano w kwocie 5.113.299,74 zł, tj. 49,94% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 13.683.542,89 zł wykonano na 1.705.602,35 zł, tj. 12,46%. Jak wynika z informacji opisowej większość inwestycji planowana jest do realizacji w II półroczu br.,
7. za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 623.610,97 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. 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 poziomemu zadłużenia w roku 2014,
8. na dzień 30.06.2012 roku Gmina Daszyna wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 5.709.674,22 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 28,58% 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 26,97% 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 spłata 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 Daszyna kształtuje się na poziomie 8,23%. W 2013 roku odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 13,73%, natomiast w 2014 roku 6,29%. Analizy wymaga możliwość osiągnięcia założonych wielkości w zakresie dochodów bieżących, a zwłaszcza obniżenia poziomu wydatków bieżących w latach 2013-2014 w stosunku do roku 2012. W ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w prognozie począwszy od roku 2014 i w latach kolejnych jest obciążona dużym 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 tym: w roku 2012 na poziomie 1.031.190,00 zł (por.: wykonanie w I półroczu na poziomie 13,04% planu) oraz w roku 2013 w kwocie 2.199.473,64 zł. Przy powyższym, należy podkreślić w okresie 2009-2011 Gmina Daszyna osiągnęła dochody z tytułu sprzedaży majątku tylko w roku 2011 roku, przy czym wykonanie stanowiło 21% planowanych na kwotę 732.310,00 zł dochodów, gdyż wyniosło 153.890,00 zł. Zatem, mając na względzie kontekst historyczny oraz bieżące wykonanie budżetu, należy podnieść, że uzyskanie przez Gminę prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku obarczone jest dużym ryzykiem. 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. Powyższe powinno stanowić przesłankę dla organów Gminy do dokonania ponownej oceny możliwości sfinansowania wszystkich zadań inwestycyjnych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z uwzględnieniem konieczności zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relację obciążenia budżetów spłatą długu (począwszy od 2014 roku) do wskaźnika maksymalnego – według założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Daszyna 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 2014-2017 wskaźnik spłaty długu oscyluje wokół wskaźnika maksymalnego. Dla przykładu: w roku 2014 wskaźnik spłaty długu wynosi 7,74%, podczas gdy obciążenie budżetu spłatą długu, bez wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, stanowić będzie 29,29%, a po ich uwzględnieniu 6,50%. W roku 2015 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi 9,41% i jest równy prognozowanemu na ten rok wskaźnikowi spłaty długu. W przypadku zatem nie uzyskania w roku 2013 dochodów ze

sprzedaży majątku w wysokości założonej w prognozie – planowana wysokość spłaty długu, począwszy od roku 2014 przekroczy maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty w latach określonych w prognozie, ze wskazaniem rozważenia kwestii rozłożenia spłaty długu na dłuższy okres, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w kolejnych latach w wysokości zakładanej w prognozie.

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

***Przewodniczący
Składu Orzekającego***

Małgorzata Michałek