

Uchwała nr V/291/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dmosin 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 Dmosin za I półrocze 2012 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dmosin 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 Dmosin 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, poza niżej opisanym przypadkiem, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. W rozdziale 85415 zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 11.964,00 zł, z czego 9.970,00 zł w grupie wydatków „świadczenia na rzecz osób fizycznych”, a 1.994,00 zł w grupie wydatków statutowych, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S cała kwota 11.964,00 zł została sklasyfikowana w § 3240, również w sprawozdaniu opisowym cała kwota została opisana jako świadczenie na rzecz osób fizycznych. Ponadto należy wskazać na występujące w części opisowej pomyłki np.: w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 0050/71/2012 – plan i realizacja dochodów bieżących i majątkowych budżetu gminy w I półroczu 2012 roku według działów i paragrafów – w dziale 700 w dochodach bieżących zapisano jako plan i wykonanie następujące kwoty: 433.373,00 zł i 155.635,82 zł, zamiast 144.373,00 i 87.443,81 zł. Powyższe wynikało z faktu, że do dochodów bieżących doliczono wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, sklasyfikowane w § 0870, a po stronie dochodów majątkowych wykazano w planie i wykonaniu 0,00 zł. Podobnie w dziale 750 wykazano w planie kwotę 81.187,00 zł, zamiast 76.187,00 zł, co wynikało z faktu ujęcia w dochodach bieżących, zamiast w majątkowych, kwoty 5.000,00 zł sklasyfikowanej w § 6310. W załączniku nr 4 do zarządzenia w podsumowaniu dotacji otrzymanych na realizację zadań zleconych wpisano kwotę 782.204,43, zamiast kwoty 782.630,43 zł, co wynikało z błędnego zsumowania kwot cząstkowych,
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 13.533.941,68 zł został wykonany w wysokości 7.970.892,05 zł, co stanowi 58,89%, z tego dochody bieżące na plan 11.412.256,68 zł wykonano w kwocie 5.986.015,04 zł, tj. 52,45% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 2.121.685,00 zł wykonano na kwotę 1.984.877,01 zł, tj. w 93,55%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 68.192,01 zł na plan 200.000,00 zł,
6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 14.201.021,04 zł został wykonany w wysokości 5.743.973,58 zł, co stanowi 40,45%, z tego wydatki bieżące na plan 11.098.289,50 zł wykonano w kwocie 5.683.619,31 zł, tj. 51,21% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 3.102.731,54 zł wykonano na 60.354,27 zł, tj. 1,94%. W przypadku większości zadań inwestycyjnych, bądź to zapłata, bądź też realizacja, planowana jest na okres II półrocza br.,
7. za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 302.395,73 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 Dmosin wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 3.714.426,76 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 27,45% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok,
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 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, odnośnie 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 budżetu spłatą długu w roku 2014 nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczonego przy założeniu danych z planu za III kwartał 2011 roku oraz planu założonego na lata 2012-2013, natomiast przekraczają wskaźnik wyliczony w oparciu o wykonanie roku 2011. Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana w dniu 25 lipca 2012 roku. 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 Dmosin kształtuje się na poziomie 3,80%. Natomiast począwszy od 2013 roku odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 6,82%, a w 2014 roku 7,07%. W ocenie Składu Orzekającego możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w prognozie począwszy od roku 2014 i w latach kolejnych 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 roku 2012 na poziomie 200.000 zł (por.: wykonanie za I półrocze 68.192,01 zł). W przypadku bowiem nie uzyskania planowanych nadwyżek operacyjnych oraz 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 roku 2014 roku i w latach następnych, a w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów w tych latach. 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 w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.**

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

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dmosin 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 Dmosin odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek