

Uchwała nr V/273/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zduńska Wola 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 Michalek	przewodniczący
2. Roman Drozdowski	członek
3. Wojciech Newereńczuk	członek

uchwała co następuje:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Zduńska Wola 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 Zduńska Wola 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 31.675.687,46 zł został wykonany w wysokości 16.089.544,98 zł, co stanowi 50,79%, z tego dochody bieżące na plan 28.778.989,23 zł wykonano w kwocie 15.183.706,98 zł, tj. 52,76% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 2.896.698,23 zł wykonano na kwotę 905.838 zł, tj. w 31,27%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 5.688,00 zł na plan 300.000,00 zł,
6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 30.873.308,12 zł został wykonany w wysokości 14.847.961,62 zł, co stanowi 48,09%, z tego wydatki bieżące na plan 27.045.488,62 zł wykonano w kwocie 13.271.690,60 zł, tj. 49,07% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 3.827.819,50 zł wykonano na 1.576.271,02 zł, tj. 41,18%,
7. za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.912.016,38 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

pomniejszych 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 Zduńska Wola wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 11.959.363,85 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych (w tym w kwocie 441.404,87 zł tytułem pożyczki krótkoterminowej na wyprzedzające finansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), co stanowi 37,76% 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 34,27% 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 Zduńska Wola kształtuje się na poziomie 6,42%. **Natomiast począwszy od 2013 roku odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 13,58%, a w 2014 roku 13,57%. Analizy wymagają zatem odchylenia wielkości prognozowanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przyjęte dla roku 2013 w stosunku do 2012 roku. W ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w roku 2014, w wysokości określonej w prognozie, jest obciążona ryzykiem.** Należy pamiętać, 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 tych latach, zwłaszcza w roku 2012 na poziomie 300.000,00 zł (por.: wykonanie za I półrocze 5.688,00 zł) i w roku 2013 w kwocie 100.000,00 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 2014 roku i w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów w tych 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. Stosownie do wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zduńska Wola, 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 2014 wskaźnik spłaty długu oscyluje wokół wskaźnika maksymalnego, gdyż wynosi 8,28%, natomiast prognozowany maksymalny wskaźnik spłaty wynosi 10,46%. 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.**

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Małgorzata Michałek