

**Uchwała nr I /182/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 15 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Nowosolna za I półrocze 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 z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek      | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowosolna za I półrocze 2012 roku, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Nowosolna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku,
- uchwałę Rady Gminy Nowosolna w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania 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 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz. 247*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy Nowosolna zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze nie w pełni odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XLIX/269/10 Rady Gminy Nowosolna z dnia 3 listopada 2010 roku a mianowicie w informacji o przebiegu wykonania budżetu nie uwzględniono formy tabelarycznej z realizacji przychodów i rozchodów budżetu Gminy Nowosolna. Nadto w informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury Gminy Nowosolna za I półrocze nie ujęto tabelarycznego zestawienia wykonanych przychodów i kosztów.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Nowosolna na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 46,32% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 51,09%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały jedynie w 15,21%, w tym ze sprzedaży majątku 18,1%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 36,67% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 45,61% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15,65% planu*). W ocenie Składu Orzekającego stopień realizacji dochodów, winien stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy wysokości zaplanowanych w budżecie 2012 roku dochodów majątkowych, w tym przede wszystkim ze sprzedaży majątku (wykonanych w kwocie 68.253 zł przy planie dochodów ustalonym w wysokości 377.100 zł).

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia Wójta odnośnie realizacji zadań inwestycyjnych.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności w kwotach planowanych na 2012 wydatków pomiędzy zestawieniem „Nakłady inwestycyjne Gminy Nowosolna” (strona 113) i zestawieniem „Sprawozdanie z realizacji zadań inwestycyjnych” (strona 119), a dotyczące dwóch zadań inwestycyjnych pn.: „Modernizacja drogi gminnej nr 106319E w miejscowości Stare Skoszewy” oraz „Budowa oświetlenia ul. Zawilcowej, ul. Jaśminowej, ul. Narcyzowej ul. Goździkowej w m. Kalonka”.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Nowosolna z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 3.214.422 zł, stanowi 18,52% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*).

W latach 2011-2013 zgodnie z postanowieniem art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-

2013 podawany jest informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Nie ma zatem wątpliwości, że dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. **Biorąc zatem pod uwagę treść art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający przypomina, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012 determinuje kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014, jak również w roku 2015, co w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów tych lat.**

Relację obciążenia budżetów spłatą długu (począwszy od 2014 roku) do wskaźnika maksymalnego – przyjętą w oparciu o założenia wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Gminy obowiązującej 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 nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. **Niemniej, z uwagi na to, że do ustalenia wysokości tego wskaźnika przyjmuje się dane wynikające z wykonania dwóch lat budżetowych oraz z planu za trzy kwartały roku poprzedzającego rok, dla którego określana jest wysokość wskaźnika, w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest bieżące monitorowanie wykonania budżetu 2012 roku i analiza wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy – zważywszy na zmiany poziomu wskaźnika jednorocznego w ciągu roku 2012.** Skład Orzekający zauważa, iż 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

kształtuje się na poziomie 0,0191. Skład wskazuje przy tym na niekorzystną tendencję obniżania w ciągu roku 2012 poziomu wskaźnika jednorocznego - wskutek ustalenia między innymi deficytu operacyjnego - bowiem na dzień wydania niniejszej opinii wskaźnik ten ustalony został na poziomie 0,0191, przy planowanym na początku roku poziomie 0,0756. Począwszy od roku 2013, Skład odnotowuje wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 0,1240, w 2014 roku 0,1747, w 2015 roku 0,1480 a w 2016 roku 0,1695.

Zatem wskaźnik jednoroczny dla roku 2013 ustalony został na bardzo wysokim poziomie 0,1240 (12,40%) w odniesieniu do wskaźnika z roku 2012 (ustalonego na dzień wydania niniejszej opinii). Przyjęty w wieloletniej prognozie finansowej wzrost wskaźnika jednorocznego począwszy od 2013 roku, w ocenie Składu wyklucza możliwość dokonywania takich zmian budżetów w latach przyszłych, jak w roku 2012. Zatem jedynie realizacja założeń prognozy pozwoli na zachowanie prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie obciążenia budżetu spłatą długu począwszy od 2014 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta 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 służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

*E. Spionek*  
Ewa Spionek