

Uchwała nr V/266/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 października 2012 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ujazd 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 z 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

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 Ujazd za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ujazd informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Gminy Ujazd 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 finansowej (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 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków, powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2012 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 30.285.573,30 zł został wykonany w wysokości 13.354.906,98 zł, co stanowi 44,09 % , z tego dochody bieżące na plan 23.504.626,30 zł wykonano w kwocie 12.186.456,44 zł tj. 51,84 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 6.780.947,00 zł wykonano na kwotę 1.168.450,54 zł tj. w 17,23%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 50.072,07 zł na plan 2.735.295,00 zł. Mając na względzie powyższe oraz wysokość uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2011 w kwocie 47.441,33 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania tych dochodów w roku bieżącym oraz dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu.
6. na dzień 30.06.2012 r. plan wydatków ogółem 30.952.283,84 zł został wykonany w wysokości 10.414.456,49 zł, co stanowi 33,64 %, z tego wydatki bieżące na plan 19.768.569,51 zł wykonano w kwocie 10.089.716,34 zł, tj. 51,03 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 11.183.714,33 zł wykonano na 324.740,15 zł tj. 2,90 %. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań przewidziana jest do realizacji w II półroczu br.


7. za I półrocze 2012 r. na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.096.740,10 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. Wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących 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 rok Gmina Ujazd wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 9.812.286,15 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 32,39 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. 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 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 Ujazd kształtuje się na poziomie 21,37 %. Natomiast w latach 2013-2014 odnotowujemy zwiększenie poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten w roku 2013 powinien osiągnąć wielkość 25,31 %, a w roku 2014 poziom 31,84 %. Wprawdzie, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014 i 2015 nie jest obciążona ryzykiem, tym niemniej

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 2013-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które Gmina założyła do osiągnięcia, zwłaszcza w roku 2012 na poziomie 2.735.295,00 zł i w roku 2013 w kwocie 500.000,00 zł. W przypadku bowiem nie uzyskania 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 2014 roku. 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 wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ujeździe, którego działalność na koniec okresu sprawozdawczego zamknęła się stratą. **Skład Orzekający przypomina, że na podstawie art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654 z późn. zm.) podmiot tworzący SPZOZ pokrywa ujemny wynik finansowy tego zakładu za rok obrotowy, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości.** Natomiast w przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego podmiot tworzący w określonym w art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej terminie podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno prawnej albo o likwidacji SPZOZ . Obowiązek likwidacji albo zmiany formy organizacyjno – prawnej w spółkę kapitałową albo w jednostkę budżetową wprowadza art. 216 ustawy o działalności leczniczej, począwszy od zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2012. Zgodnie z art. 190 tej ustawy zmiana formy organizacyjno-prawnej w spółkę kapitałową na zasadach określonych w art. 69 -82 ustawy dokonana w okresie do 31 grudnia 2013 roku daje podstawę umorzenia zobowiązań wymienionych w art. 191 oraz w art. 192 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej. Na pokrycie pozostałych zobowiązań, o których mowa w art. 201 tej ustawy podmiot tworzący, który przekształcił SPZOZ w spółkę, może ubiegać się o dotację z budżetu państwa, o czym stanowi art. 196 ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ujazd 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 r.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Ujazd odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Małgorzata Michałek

