

Uchwała Nr V/155/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 25 sierpnia 2017 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Rzeszyca za I półrocze 2017 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwala, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzeszyca
za I półrocze 2017 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Rzeszyca informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Rzeszyca informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzeszyca za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Gminy Rzeszyca w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późniejszymi zmianami).

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, co do zasady, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr IV/29/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku,
- 4) W wykonaniu budżetu za I półrocze 2017 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 21.078.708,93 zł został wykonany w wysokości 11.301.763,90 zł, co stanowi 53,62%, z tego dochody bieżące na plan 20.252.761,76 zł wykonano w kwocie 11.210.903,90 zł, tj. 55,35% planu. W I półroczu bieżącego roku zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 33.500,00 zł na plan 500.000,00 zł, tj. 6,70%, co zdaniem Składu Orzekającego wskazuje na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2017 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 23.380.701,93 zł został wykonany w wysokości 9.985.412,68 zł, co stanowi 42,71%, z tego wydatki bieżące na plan 20.033.201,93 zł wykonano w kwocie 9.574.060,67 zł, tj. 47,79% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 3.347.500,00 zł wykonano w kwocie 411.352,01 zł, tj. 12,29%. Jak wynika z informacji opisowej płatności z tytułu realizacji inwestycji w przeważającej części dokonywane są w II półroczu bieżącego roku,
- 7) Za I półrocze 2017 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.636.843,23 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, 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 wyżej wskazanej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku

oraz dochodów ogółem budżetu roku 2017, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2017 roku Gmina Rzeczyca wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 5.424.490,30 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, co stanowi 25,73% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 czerwca 2017 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. Jednakże zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w latach 2020-2021 wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, gdyż relacja ta przedstawia się następująco: 4,33%/4,35% w 2020 roku oraz 4,20%/5,00% w 2021 roku. Mając powyższe na uwadze podkreślić należy, że możliwość spłaty długu Gminy Rzeczyca wymaga pełnej realizacji dochodów planowanych przez Gminę w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Przy czym niezrealizowanie planowanej wysokości dochodów ze sprzedaży majątku we wskazanych latach, będzie oznaczało konieczność osiągnięcia odpowiednio wyższych nadwyżek operacyjnych budżetu. Reasumując w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnane może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia. W latach 2017-2029 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2022 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej,
- 10) Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rzeczyca i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Rzeczyca 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 2017 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki