

**Uchwała nr I /125/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 8 września 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Andrespol za I półrocze 2014 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Andrespol za I półrocze 2014 roku z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Andrespol informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Andrespol informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Andrespol za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Gminy Andrespol w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz.119) oraz rozporządzenia 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, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 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 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 odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXIV/514/10 Rady Gminy Andrespol z dnia 6 lipca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,7% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,3%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 23,1%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 38,5% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,5% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6% planu*). Analizując wykonanie dochodów majątkowych na I półrocze 2014 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 1.000.000 zł zrealizowano w kwocie 135.022,78 zł tj. na poziomie 13,5%. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w informacji z przebiegu wykonania budżetu nie wskazano przyczyn niskiego wykonania dochodów z tego tytułu.

Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił szczegółowe wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że większość inwestycji planowana jest do zakończenia w drugim półroczu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2014 roku w wysokości 3.233.000 zł. Dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w wysokości 1.693.889,89 zł. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano kwotę długu w wysokości 6.564.703,26 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014 - 2020 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2014 - 2020 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów - które wpływają na wysokość długu - wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Gminę w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości w taki sposób, aby plan budżetu na koniec III kwartału bieżącego roku był jak najbardziej zbliżony do przewidywanego wykonania budżetu na koniec roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Andrespol 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 2014 roku.

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