

Uchwała nr I /149/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zgierz 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. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zgierz za I półrocze 2014 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Zgierz informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zgierz za I półrocze 2014 roku,
- uchwałę Rady Gminy Zgierz 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. Wyjątek stanowią kwoty planowanych do poniesienia w 2014 roku wydatków dotyczące dwóch zadań inwestycyjnych. W części opisowej informacji wskazano, że na zadanie „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Grotniki ulice: Grabowa, Ozorkowska i Zakątna” planowane do poniesienia wydatki w 2014 roku wyniosą łącznie 280.690,02 zł, podczas gdy w uchwale budżetowej zapisana jest kwota planowanych wydatków w wysokości 299.500 zł. Natomiast w odniesieniu do zadania „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Jedlicze A i B ulice Podrzeczna i Jedlinowa, w części opisowej wskazano kwotę planowanych wydatków 349.941,58 zł podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 350.000 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LIII/567/10 Rady Gminy Zgierz z dnia 30 czerwca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 56,97% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 57,52%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 38,76%*). Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 300.000 zł zrealizowano w kwocie 40.400 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.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 44,06% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,17% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7,97% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że wykonanie zadań i odbiory oraz dokonanie rozliczeń z wykonawcami przypadnie na okres II-go półrocza.

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 2.000.000 zł. Dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w wysokości 1.352.197,60 zł. W sprawozdaniu Rb - Z wykazano kwotę długu w wysokości 9.774.991,22 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 - 2026 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2014 -2026 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że od 2014 roku nadwyżki operacyjne planowane są na wyższym poziomie, niż poziom wykonanych nadwyżek operacyjnych w latach 2010 – 2013.

W prognozie przyjęto również założenie, że w latach 2015 – 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), oraz przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Natomiast w latach 2017 – 2022 przyjęto, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi, która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Od 2023 zakłada się równowagę budżetową.

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.

Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie planowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

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.

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