

Uchwała nr V/223/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Jeżów w I półroczu 2014 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: Dz.U. z 2012 r., poz.1113 ze 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 Jeżów za I półrocze 2014 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r.
- uchwałę Rady Gminy Jeżów w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz.119) 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, Dz.U. z 2013 roku, poz.1344).

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 2014 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. na dzień 30.06.2014 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 14.405.233,23 zł został wykonany w wysokości 7.644.031,90 zł, co stanowi 53,06%, z tego dochody bieżące na plan 12.529.300,23 zł wykonano w kwocie 7.023.098,90 zł. tj. 56,05% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.875.933,00 zł wykonano w kwocie 620.933,00 zł, co stanowi 33,09% planu. W I półroczu nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży majątku, które zaplanowano do osiągnięcia w 2014 roku w wysokości 115.000,00 zł. Mając na względzie powyższe, 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 30.06.2014 roku plan wydatków ogółem 15.897.523,23 zł został wykonany w wysokości 6.769.459,35 zł, co stanowi 42,58%, z tego wydatki bieżące na plan 12.310.578,23 zł wykonano w kwocie 6.207.973,22 zł, tj. 50,42% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 3.586.945,00 zł wykonano na 561.486,13 zł, tj. 15,65%. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań jest w trakcie realizacji, a płatności z tytułu wykonania inwestycji w przeważającej części dokonywane są w drugim półroczu,
7. za I półrocze 2014 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 815.125,68 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, 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. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

8. na dzień 30.06.2014 rok Gmina Jeżów wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 3.740.455,90 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 25,96% planowanych dochodów ogółem budżetu;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 rok 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 30.06.2014 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. W latach 2015-2025 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 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2014 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku nie zrealizowano. W sytuacji zatem, nie zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, nastąpi obniżenie poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty w latach 2015-2017, który obecnie dla 2014 roku kształtującego się na poziomie 11,50%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 4,35% (bez uwzględnienia wyłączeń z art. 243 ust.3 ufp – 8,61%), w latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 9,63%/5,41% ; 6,36%/5,19%. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął również pod uwagę

wykonanie dochodów z tytułu realizacji zadań wynikających z ustawy o drogach publicznych, z których wynika, że w I półroczu Gmina uzyskała dochody z tytułu nałożonych mandatów karnych z wykroczeń zarejestrowanych z wykorzystaniem urzędzeń rejestrujących w wysokości **606.965,77 zł na plan 2.200.0000 zł**, co stanowi 27,58%planu (dla porównania na dzień 30.06.2013 roku dochodów z tego tytułu wykonano w wysokości 833.507,64 zł). Skład Orzekający wskazuje, że środki z nałożonych mandatów karnych uzyskanych z wykorzystaniem urzędzeń rejestrujących mają wpływ na ukształtowanie się poziomu wskaźnika jednorocznego $(Db+Sm-Wb)/(D)$, który przełoży się na wysokość dopuszczalnego maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu w latach następnych. Należy zatem, dokonać wnikliwej analizy co do możliwości uzyskania dochodów z tego tytułu na zaplanowanym w budżecie poziomie. **Mając na względzie powyższe, jak również fakt, że w latach 2017-2023 planowany wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu, w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie i na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości. Skład Orzekający podkreśla również, 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.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Jeżów 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 na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek