

**Uchwała nr V/260/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 30 października 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Wartkowice 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 zm.).

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 Wartkowice za I półrocze 2014 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Wartkowice 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 Wartkowice 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 20.792.780,80 zł został wykonany w wysokości 10.952.361,27 zł, co stanowi 52,67 %, z tego dochody bieżące na plan 17.051.820,61 zł wykonano w kwocie 9.234.843,98 zł tj. 54,15 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.740.960,19 zł wykonano na kwotę 1.717.507,29 zł tj. w 45,91 %. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 22.753,00 zł na plan 75.094,00 zł, tj. w 30,3%;
6. na dzień 30.06.2014 roku plan wydatków ogółem 23.694.662,88 zł został wykonany w wysokości 7.484.725,63 zł, co stanowi 31,58 %, z tego wydatki bieżące na plan 15.072.567,08 zł wykonano w kwocie 7.415.983,42 zł, tj. 49,20% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 8.622.095,80 zł wykonano na 68.742,21 zł, tj. 0,79%. 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 1.818.860,56 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, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach przyszłych,

8. na dzień 30.06.2014 roku Gmina Wartkowice wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 6.159.134,39 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 29,62 % 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. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny- *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2014 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wartkowice kształtuje się na poziomie 9,88%, a w roku 2015 na poziomie 22,17%. Natomiast począwszy od 2016 roku utrzymuje się na poziomie 13-15 p.p. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu w stosunku do obciążenia budżetu spłatą długu kształtuje się na poziomie 9,51%/7,18% (bez uwzględnienia wyłączeń z art. 243 ust.3 ufp -12,60%). Natomiast w latach 2015-2017 stosunek ten wynosi odpowiednio: 11,08%/8,18%; 15,39%/9,86%. Przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014 i 2015 jest możliwa, pod warunkiem, że prognozowane środki z UE zostaną przekazane, a po ich otrzymaniu nie zostanie orzeczony ich zwrot. Skład Orzekający jednocześnie podkreśla, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 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 planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Wartkowice 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**