

Uchwała nr I /136/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dłutów za I półrocze 2015 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 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dłutów za I półrocze 2015 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dłutów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dłutów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dłutów za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Gminy Dłutów w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 2014r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- 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 nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkości ogółem 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. W odniesieniu do przedłożonej informacji opisowej z wykonania budżetu Gminy za I półrocze, Skład Orzekający wskazuje natomiast, że w podsumowaniu tabeli nr 4 dotyczącej wykonania planu wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku, w zakresie grupy wydatków: dotacje na zadania bieżące, podano kwotę 65.516 zł. Skład zwraca uwagę, że stosownie do przyjętego budżetu Gminy, dotacje na zadania bieżące planowane na dzień 30.06.2015r. wynoszą 64.516 zł. Wydatek w wysokości 1000 zł (zaplanowany w rozdziale 75404 – Komendy wojewódzkie policji, w § 3000 – wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy) został w budżecie przypisany do grupy wydatków statutowych. Zatem w informacji opisowej, w podsumowaniu tabeli nr 4, powinien zostać wykazany w grupie wydatków statutowych.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XL/194/10 Rady Gminy Dłutów z dnia 29 czerwca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Dłutów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 59,5 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 58,2%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 78,1%*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 42,2% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,9% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 12,6% planu*). W informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu zawarto informacje dotyczące realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych Gminy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Dłutów nie zaciągała pożyczek i kredytów, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2015 roku w wysokości 800.028 zł, natomiast dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 1.055.936 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 4.906.710 zł. Według tego sprawozdania, na koniec analizowanego okresu w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawiając w tabeli dane dotyczące realizowanych przez Gminę przedsięwzięć, nie zawarto informacji o łącznych nakładach finansowych dla danego przedsięwzięcia, który to wymóg wynika z § 2 ust. 2 pkt 3 uchwały nr XL/194/10.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Dłutów w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2025 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2025 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ 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 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

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. Przy

powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że na dzień 30.06.2015 r. Gmina nie zrealizowała dochodów z tytułu sprzedaży majątku, zaplanowanych na rok 2015 w kwocie 50.000 zł. W ocenie Składu należy na bieżąco monitorować realizację tego źródła dochodów budżetu, ponieważ jego wykonanie wpływa na wielkość indywidualnego, maksymalnego wskaźnika spłaty długu Gminy, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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 uzyskaniem dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz z kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej budżetu.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 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 Dłutów 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 2015 roku.

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