

**Uchwała nr I /152/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 24 września 2015 roku**

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

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 Głowno za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Głowno informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. wraz z dodatkowym wyjaśnieniem przedłożonym Izbie w dniu 23 września 2015 roku,
- uchwałę Rady Gminy Głowno 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 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 ( 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 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 IX/44/11 Rady Gminy Głowno z dnia 30 czerwca 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 41,51% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,85%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 0,7%, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 25,5%*). Oceniając wykonanie dochodów budżetu, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia Wójta dotyczące planowanych do sprzedaży kolejnych nieruchomości, jak również informację dotyczącą planowanych w wysokości 3.424.678,04 zł dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 38,4% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 53% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1,1% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że zadania inwestycyjne planowane są do zakończenia w drugim półroczu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie planowała zobowiązań z tytułu przychodów zwrotnych. Dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 283.018,56 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 3.775.686,40 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 2015-2026 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2026 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 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 – zakładanej od 2015 roku na wysokim poziomie.

Skład Orzekający wskazuje, że realizacja założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej 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.

Nadto Skład zwraca uwagę, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w szczególności z kształtowaniem się nadwyżek operacyjnych - mając na względzie fakt, że począwszy od 2016 roku planowane nadwyżki operacyjne będą jedynym źródłem finansowania wydatków majątkowych.

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.

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