

Uchwała nr I /159/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Brójce 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 z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Brójce informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. wraz z dodatkowymi wyjaśnieniami z dnia 30.09.2015r. (pismo SKG.3021.4.2015.BS),
- uchwałę Rady Gminy Brójce 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 roku 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 szczegółowych danych zawartych w przedłożonej informacji opisowej Skład wskazuje, że na s. 22 informacji opisowej w dziale 853 dokonując opisu realizacji wydatków majątkowych podano nazwę zadania: zakup nowego samochodu do przewozu dzieci niepełnosprawnych, podczas gdy zadanie w tym dziale ma nazwę: zakup autobusu do przewozu dzieci niepełnosprawnych. Skład zwraca również uwagę, że w tabeli nr 3 (Wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu Gminy Brójce na 30.06.2015) wskazano, że w 2015 roku Gmina planuje zaciągnięcie kredytu na kwotę 4.500.000 zł, jak natomiast wynika ze zmiany uchwały budżetowej dokonanej w I półroczu 2015 roku (uchwała nr X/35/15 z dnia 29.04.2015r.) planowana kwota przychodów odnosi się do kredytu (4.286.375 zł) oraz do pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi (213.625 zł).

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LII/315/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Brójce na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 55,1% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,6%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 29,8%*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 49,8% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 52,0% planu*).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Brójce zaciągnęła przychody zwrotne na kwotę 4.286.375 zł, na planowaną wielkość 4.500.000 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.023.466 zł, na plan 1.141.196 zł.

Według sprawozdania Rb-Z na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 5.852.761 zł, która stanowi 30,92% planowanych dochodów Gminy. Według wskazanego sprawozdania, na koniec I półrocza 2015 roku 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. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na s. 8 przedłożonej informacji podano nazwę przedsięwzięcia: Budowa stacji ujęcia wody w Bukowcu, a powinno być: Budowa ujęcia i stacji wodociągowej w Bukowcu. Skład wskazuje również, że w tabeli: wykonanie wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 roku w kolumnie 9 (wykonanie na dzień 30.06.2015r.) w wierszach dotyczących długu na I półrocze 2015r. wskazano kwotę 5.852.760 zł, natomiast dług wykonany stanowi kwotę 5.852.761 zł.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Brójce 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 w latach 2016-2017 spłata długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki*

budżetowej) oraz z prognozowanych do zaciągnięcia przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Począwszy od 2018 roku Gmina prognozuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżki budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym i w latach następnych zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów - które wpływają na wysokość długu Gminy - wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Gminę Brójce 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 580.000 zł (wykonanie wyniosło jedynie 280,63 zł). W związku z tym, w ocenie Składu Orzekającego 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. Według reguły zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest bowiem wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku. Wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2 stanowiąc podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu.

Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań 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.

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