

**Uchwała nr I /165/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 8 października 2015 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Rzgowa 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 Rzgowa za I półrocze 2015 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Rzgowa za I półrocze 2015 r., wraz z dodatkowymi wyjaśnieniami złożonymi w dniu 8.10.2015r.
- uchwałę Rady Miejskiej w Rzgowie 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 i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Rzgowa 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 LVI/447/2010 z 21.07.2010r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem budżetu Rzgowa na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,2% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,3%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 44,6%, w tym w 84,9% zrealizowano zaplanowane dochody z tytułu sprzedaży majątku, uzyskując 84.878,05 zł na planowaną wielkość 100.000 zł*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 35,9% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 45,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7,7% planu*). Na s. 9 przedłożonej informacji opisowej wskazano, że niski wskaźnik wykonania wydatków inwestycyjnych wiąże się z tym, że większość inwestycji została zaplanowana do realizacji w II połowie 2015 roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym nie zaciągano przychodów zwrotnych zaplanowanych w budżecie w kwocie 7.849.114 zł. W I półroczu dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w wysokości 730.441 zł (78,5% założonego planu).

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 200.000 zł. Według tego sprawozdania, na koniec analizowanego okresu w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z informacji opisowej (s.1) wynika, że w I półroczu WFOŚiGW w Łodzi dokonał rozliczenia umowy umorzeniowej (nr U14011/12294) na kwotę 225.000 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 w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu - obowiązującej w jednostce na koniec I półrocza 2015 roku - wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2021 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2021 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 2017 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 długu Rzgowa - prognozowanego według stanu na 30.06.2015r. na koniec 2015 r. w wysokości 7.849.114 zł, a na koniec 2016 r. w kwocie 9.849.114 zł - wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje organu wykonawczego Rzgowa dotyczące zaciągania zobowiązań powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej jednostki.

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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Rzgowa 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.