

Uchwała nr I /167/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 października 2015 roku

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ksawerów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2015 r.; Skład uwzględnił przy tym informację o zadłużeniu Gminy przesłaną pismem nr RFN.3251.65.2015.EK w dniu 29.09.2015r.,
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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, z uwzględnieniem dokumentu

przyjętego zarządzeniem nr 259/15 Wójta Gminy Ksawerów doręczonym Izbie 29.09.2015r.

W wyniku analizy informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze Skład Orzekający stwierdził, że s. 36 informacji opisowej podano nazwę zadania: Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych na działce nr 2163/2 w Ksawerowie z planowaną kwotą wydatków: 30.000 zł, podczas gdy z dokumentów znajdujących się w rejestrach Izby wynika, że ww. zadanie zaplanowano uchwałą Rady Nr XVI/119/2015 z 8.07.2015 r. Na dzień 30.06.2015r. w budżecie na wskazaną kwotę 30.000 zł planowane było, w zakresie zadań dotyczących dróg, zadanie: Projekt budowy drogi ul. Giełdowej w Ksawerowie. Nadto, przedłożona informacja zawiera liczne nieścisłości dotyczące planu lub wykonania dochodów i wydatków budżetu na koniec I półrocza 2015 roku, przykładowo: na s. 16 (dział 600 Transport i łączność) podano, że pierwotnie uchwalony plan wydatków bieżących wyniósł 1.742.504,92 zł, a prawidłowa kwota to 1.741.958,82 zł; na s. 17 wskazano, że na zadania z zakresu gospodarki mieszkaniowej wydano kwotę 244.229,05 zł, a powinno być 215.324,05 zł; na s. 30 w zakresie wydatków majątkowych podano, że pierwotny plan tych wydatków ustalono na 4.586.178,59 zł, a powinno być: 4.134.678,59 zł, zaś wzrost planu wydatków wyniósł w I półroczu 4.212.352,45 zł, a nie jak podano 3.760.852,45 zł. Skład Orzekający wskazuje również na konieczność ponownej analizy tabeli zawartej na s.49, ponieważ kwoty podane w wykonaniu dochodów na dzień 30.06.2015 rok w dziale 852, rozdziale 85203 oraz 85212 nie odpowiadają danym wynikającym ze sprawozdania Rb-27ZZ.

Forma przedłożonej Izbie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze (po uzupełnieniu o informację o stanie zadłużenia) odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXV/472/2010 Rady Gminy Ksawerów z dnia 29 lipca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ksawerów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,4% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,9%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 35,0%*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 36,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,8% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4,6% planu*). W informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu zawarto informacje dotyczące stopnia realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych Gminy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Ksawerów, na planowaną w budżecie wielkość przychodów zwrotnych w kwocie 1.922.207 zł, zaciągnęła 177.091 zł. W I półroczu 2015 roku dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w wysokości 596.049 zł (49,3% założonego planu).

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 6.047.704,92 zł, co stanowi 21,16% planowanych dochodów Gminy. Według tego sprawozdania, na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wójt Gminy Ksawerów przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Oceniając przedłożoną informację Skład Orzekający uwzględnił dokument przyjęty zarządzeniem nr 259/15. Analizując przedłożoną informację Skład zwraca uwagę, że w objaśnieniach wskazano na zwiększenie w analizowanym okresie kwoty rozchodów budżetu, podczas gdy uległa ona zmniejszeniu o 9.960,77 zł. Skład wskazuje też, że dla niektórych przedsięwzięć podano niewynikający z prognozy okres realizacji, na przykład dla przedsięwzięcia: Termomodernizacja Gimnazjum w Ksawerowie podano lata 2014-2015, a z prognozy wynika okres 2013 - 2015.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Ksawerów 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 820.380 zł. W informacji opisowej wprawdzie wskazano, że przetarg na sprzedaż działek przygotowany jest na II półrocze 2015 roku, niemniej 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 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.

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