

Uchwała nr I /131/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 września 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ozorków za I półrocze 2016 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. 2016r., poz.561)

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 Ozorków za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Ozorków informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ozorków za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Gminy Ozorków w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że w sprawozdaniu opisowym, w części tabelarycznej dotyczącej realizacji własnych dochodów bieżących w dziale 801, rozdziale 80104 ujęto dotację celową otrzymaną na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310), która winna zostać wykazana w części dotyczącej dotacji na zadania powierzone, co miało wpływ na ogólne kwoty dochodów na zadania własne i zadania powierzone. Nadto Skład Orzekający zauważa, że w tabeli dotyczącej realizacji własnych dochodów bieżących, wskazano niewłaściwą kwotę wykonania dochodów dla rozdziału 75023 – prawidłowa kwota wynikająca z podsumowania to kwota 65.083,01 zł. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że zadanie inwestycyjne zaplanowane w budżecie w dziale 600, rozdziale 60095, wysokości 38.000 zł nosi nazwę „Zakup i montaż wiat przystankowych”, w kolei z części tabelarycznej realizacji inwestycji, zawartej w informacji za I półrocze, widnieje inna nazwa zadania zaplanowana w tej wysokości a mianowicie „Zakup sprzętu komputerowego”.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr VII/79/11 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 30 czerwca 2011 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 52,9 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,25%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 13,5%, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano na poziomie 22,8% a zaliczane do dochodów ze sprzedaży majątku wpływy z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego zaplanowane w wysokości 350.000 zł, nie zostały zrealizowane*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43,7% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 46,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 14,5% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że większość inwestycji planowana jest do zakończenia w drugim półroczu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2016 roku w wysokości 1.546.656,40 zł, natomiast dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 449.282,62 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 3.993.090,31 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 2016-2026 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2016-2026 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 zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów, natomiast począwszy od 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej, planowanej na wysokim poziomie.

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.

W ocenie Składu - mając na względzie poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku - należy na bieżąco monitorować realizację tego źródła dochodów budżetu, ponieważ jego wykonanie wpływa na wielkość indywidualnego oraz maksymalnego wskaźnika spłaty długu Gminy, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym planowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w szczególności z kształtowaniem się nadwyżek operacyjnych, która począwszy od 2018 roku będzie źródłem finansowania zarówno wydatków majątkowych jak również źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 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 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 2016 roku.

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