

Uchwała nr I /152/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 września 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Brójce 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. Iwona Kopczyńska - przewodniczący
2. Ewa Śpionek - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Brójce informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Gminy Brójce 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 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. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz planu przychodów i rozchodów Gminy Brójce zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Niemniej, Skład Orzekający wskazuje na nieznaczące nieścisłości w przedłożonej informacji opisowej, w szczególności takie, jak: w tabeli dotyczącej realizacji dotacji z budżetu Gminy w I półroczu 2016 roku dla rozdziału 92109 - dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury w Brójcach z przeznaczeniem na organizację festynu „XII Muzyczne lato w Woli Rakowej” - podano, że jest ona klasyfikowana w §2480, podczas gdy dotacja ta jest ujęta w budżecie w §2800, jako dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych; w ww. tabeli wykonanie dotacji sklasyfikowanej w rozdziale 80104, w §2540 - dotacja dla niepublicznego przedszkola w Bukowcu - wykazano w kwocie 14.798,84 zł jako dotację celową, podczas gdy dotacja ta ma charakter dotacji podmiotowej i tak jest ujęta w budżecie Gminy.

Skład Orzekający wskazuje również, że w odniesieniu do wykonania dochodów Gminy na dzień 30.06.2016r. uwzględnił w niniejszej opinii korekty sprawozdania Rb-27S (*z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 30 czerwca 2016r.*) oraz sprawozdania Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016r.*) z dnia 23 września bieżącego roku, w których wykazano wykonanie dochodów bieżących i dochodów ogółem Gminy na kwotę niższą o 0,46 zł, od wykonania wykazanego w pierwotnych sprawozdaniach. Izbie nie przedłożono korekty tych wielkości w zakresie informacji opisowej.

Dochody ogółem Gminy Brójce na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 53,3% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,6%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 14%, z tego dochody z tytułu sprzedaży majątku planowane na 580.000 zł na koniec I półrocza 2016 roku nie zostały zrealizowane. W tym zakresie w informacji opisowej wskazano, że przetarg na sprzedaż działek z dnia 28.06.2016r. zakończył się wynikiem pozytywnym i w miesiącu sierpniu Gmina wykonała dochody ze sprzedaży na kwotę 505.000 zł netto.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 42,3% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,6% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2,1% planu*). W informacji opisowej nie podano przyczyn wykonania wydatków majątkowych na ww. poziomie.

Z danych ujętych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym rozchody budżetu zaplanowane na kwotę 944.959 zł zostały wykonane na kwotę 472.479 zł, tj. w 50% założonego planu. W budżecie Gminy na dzień 30.06.2016r. nie planowano przychodów zwrotnych.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 5.476.177 zł (*poz. E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki*). Dług ten stanowi 25,2% planowanych dochodów Gminy. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku w Gminie Brójce 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 - co do zasady - 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 podanym okresie 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 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 Gminy - wynikającego z zaciągniętych w latach wcześniejszych zobowiązań - 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 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.

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 2016 roku.

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