

Uchwała nr I /161/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 października 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ksawerów 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 Ksawerów za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ksawerów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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 przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy Ksawerów zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje jednakże na następujące nieścisłości: na s.45 przedłożonej informacji opisowej podano plan wydatków na zadaniu inwestycyjnym Budowa drogi i kanalizacji deszczowej w ul. Nowej w Ksawerowie na dzień 1.01.2016r. w wysokości 624.000 zł, podczas gdy wynosił on 624.400 zł; z opisu na s. 59 wynika, że kwota 683.712,50 zł dotyczy rozchodów zaplanowanych do spłaty w roku bieżącym, a jest to kwota rozchodów wykonanych w I półroczu; na s. 63 w tabeli przedstawiającej realizację dochodów w dziale 852 – pomoc społeczna, nie wykazano pełnego wykonania w zakresie dochodów przekazanych do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, tj. dla rozdz. 85203 kwoty 34,20 zł (§097) oraz dla rozdz. 85212 kwoty 5.367,02 zł (§092) oraz kwoty 668 zł (§097); w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego na dzień 30.06.2016r. nastąpiło błędne podsumowanie dla rozdz. 75023 § 4210 – powinno być 2.800 zł, dla rozdz. 75075 § 4210 – powinno być 4.000 zł, a dla § 4300 – 3.200 zł. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXV/472/2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ksawerów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 55,5% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 55,6%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 52,2%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na kwotę 233.600 zł, wykonując w tym zakresie plan w 30,5%*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43,3% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 46,0% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 28,7% planu*). Dokonując oceny poziomu wykonania wydatków majątkowych Gminy Ksawerów na koniec I półrocza 2016 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje o stopniu realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w informacji opisowej.

Z danych ujętych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Ksawerów wykonała przychody zwrotne - zaplanowane w budżecie na kwotę 2.837.634,25 zł - w wysokości 497.564 zł, realizując plan w 17,5%. Z kolei rozchody budżetu planowane na 1.370.644,32 zł zostały wykonane na kwotę 683.712,50 zł, tj. w 49,9% założonego planu.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 5.632.350,42 zł (*poz. E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki*). Dług ten stanowi 18,1% planowanych dochodów Gminy Ksawerów. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 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 – co do zasady - szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Przy czym Skład Orzekający wskazuje, że dla przedsięwzięcia Budowa drogi i kanalizacji deszczowej w ul. Nowej w Ksawerowie, plan na 1.01.2016r. podano na kwotę 624.000 zł, podczas gdy wynosił on 624.400 zł. Skład Orzekający wskazuje również, że w ww. informacji podano kwoty na dzień 30.06.2016r., przez co różnią się one od kwot ujętych w Uchwale Rady Gminy Ksawerów Nr XXXII/228/2016 z dnia 22.06.2016r. dotyczącej zmiany wieloletniej prognozy finansowej, obowiązującej na koniec II kwartału 2016 roku. Skład przy powyższym wskazuje, że stosowna zmiana prognozy w zakresie planu dochodów i wydatków na

dzień 30.06.2016 r. mogła zostać wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy wydanym na podstawie art. 232 ustawy o finansach publicznych.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Ksawerów w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, wynika że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2025 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. Dla roku 2016 założono, że spłata długu zostanie sfinansowana przychodami zwrotnymi.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym przychodów zwrotnych 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 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 2016 roku.

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