

**Uchwała nr I /162/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 12 października 2016 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Zgierz 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 Zgierz za I półrocze 2016 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Zgierz informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Gminy Zgierz 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 przedłożonych materiałów sprawozdawczych, Skład Orzekający zauważył, że w załączniku nr 3 do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wpisano planowaną kwotę wydatków w rozdziale 80110 w wysokości 3.451.005 zł, podczas gdy planowana kwota wg uchwały wynosiła 3.651.005 zł. Konsekwencją powyższego jest niewłaściwa planowana wg uchwały kwota wydatków w dziale 801 oraz ogólna kwota planowanych wg uchwały wydatków na zadania własne.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LIV/590/10 Rady Gminy Zgierz z dnia 19 sierpnia 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Zgierz na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,6% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,6 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 44,5%, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 48,6% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 44,1 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 46,7 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 29,1 % 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 3.245.836 zł, a spłaty rat pożyczek i kredytów dokonano w kwocie 1.881.014 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 6.384.148,22 zł (poz.E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki). Dług ten stanowi 13,75% planowanych dochodów Gminy. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku 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 szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Niemniej jednak Skład Orzekający zauważa, że w załączniku nr 1 do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w części dotyczącej planu na dzień 1 stycznia 2016 roku wpisano niewłaściwe kwoty: dochodów ogółem (winno być 39.523.347 zł), dochodów bieżących (winno być 39.323.347 zł), wydatków ogółem (winno być 40.289.401 zł), wydatków bieżących (winno być 34.400.161 zł), wydatków majątkowych (winno być 5.889.240 zł). W odniesieniu do części dotyczącej przedsięwzięć Skład Orzekający zauważa, że na zadanie pn. „Budowa oświetlenia w miejscowości Ustronie ul. Mozaikowa” w budżecie na dzień 30 czerwca 2016 roku planowana jest kwota wydatków w wysokości 13.000 zł, podczas gdy w wykazie przedsięwzięć widnieje kwota 20.000 zł.

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 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu dokonana zostanie z przychodów z tytułu kredytów oraz wolnych środków z lat ubiegłych, w 2017 roku spłata ta nastąpi z przychodów z tytułu kredytów. Natomiast począwszy od 2018 roku założono, że 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 latach 2016 - 2017 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.

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