

Uchwała nr I /108/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Wodzierady za I półrocze 2017 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. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Wodzierady za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Wodzierady informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Wodzierady informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Wodzierady za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Gminy Wodzierady w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, za wyjątkiem planu przychodów z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych oraz wykonania dotacji wykazanej w informacji opisowej w rozdz. 92108, w którym wykazano kwotę 23.618 zł, natomiast prawidłowa wielkość to 23.616 zł. Odnośnie kwestii planu przychodów, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło, że Uchwała Nr XXVI/281/2017 Rady Gminy Wodzierady z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2017 rok, została podjęta w sprzeczności z obowiązującym prawem tj. art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 w związku z art. 211 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych polegającym na nieprawidłowym ustaleniu wysokości przychodów z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych i wskazaniu tych środków jako źródła finansowania deficytu. W związku z dokonaniem przez Radę w dniu 8 sierpnia bieżącego roku zmian budżetu, Kolegium postanowiło umorzyć postępowanie nadzorcze. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Wodzierady na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 56,4% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 57,3 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 21,5 %*). W pierwszym półroczu nie odnotowano wpływów z tytułu sprzedaży majątku. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 42,6% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,5 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4,2 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Wodzierady na koniec I półrocza 2017 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej. Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina, nie zaciągała zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 50% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Wodzierady wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 274.401 zł, co stanowi 2,09 % planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego 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 w zakresie planowanych wielkości zawiera dane wynikające z Uchwały Nr XXVI/286/2017 Rady Gminy Wodzierady z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wodzierady na lata 2017-2026 - uznanej przez Kolegium za nieważną, z powodu naruszenia prawa, tj. art. 226 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rada Gminy Wodzierady w dniu 8 sierpnia 2017 roku podjęła Uchwałę Nr XXVII/301/2017 w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wodzierady na lata 2017-2026 dokonując między innymi zmian w przychodach budżetu z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Gminy przyjęto założenie, że w latach 2017-2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (*np. kredytów*). W latach 2019-2026 zaplanowano, że dług spłacany zostanie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy realizacji założonych w prognozie wielkości, w latach 2017-2026 Gmina wykazała wprawdzie, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże Skład zauważa, że w latach 2020-2021 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego, zatem możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem.

Skład Orzekający wskazuje, że wysokość nadwyżek operacyjnych założona w prognozie począwszy od 2018 roku - w sposób istotny wzrasta - w porównaniu do wielkości tej nadwyżki założonej w roku 2017. Ponadto, na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę w formie dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego. Zatem, przy dokonywaniu zmian prognozy, winny zostać ocenione skutki, wynikające z planowanej formy finansowania projektu planowanego do realizacji przy udziale dotacji. W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, w celu zachowanie reguł fiskalnych wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wodzierady 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 Wodzierady w 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 2017 roku.

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