

**Uchwała nr I /113/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 7 września 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Widawa 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 informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Widawa za I półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Widawa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Widawa za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Gminy Widawa 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 sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy Widawa zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Widawa na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 53,8% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,9 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 11,6 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 37,5% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,2 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości zaledwie w 3,1 % planu, przy czym wydatki inwestycyjne przewidziane do realizacji w ramach funduszu sołeckiego wykonano w 70,3% planu rocznego*). Przedłożona informacja opisowa zawiera dane odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie korzystała z zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w kwocie 535.000 zł, realizując plan w 69 %. Zadłużenie Gminy Widawa 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 4.406.815,29 zł, co stanowi 14,7% planowanych w bieżącym roku 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 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z danych zawartych w przedłożonej informacji, wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego, wydatki na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Widawa wykonane zostały w zakresie wydatków bieżących w 12,6 % planu rocznego, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 1,1% wielkości planowanych do poniesienia w 2017 roku. Skład Orzekający, formułując sentencję niniejszej uchwały uwzględnił wyjaśnienia odnoszące się do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Widawa za I półrocze 2017 r.

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.

W prognozie Gminy Widawa przyjęto założenie, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie w roku 2017 wolnymi środkami z lat ubiegłych, zaś w latach 2018-2029 środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetu (*rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). Skład Orzekający zauważa, że Gmina wprawdzie wykazała w prognozie, że obciążenie budżetu spłatą długu do końca 2029 roku ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku,

jednakże w celu spłaty założonego długu Gminy i spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, niezbędne jest osiągnięcie zarówno założonych w prognozie wskaźników jednorocznych, jak i nadwyżek budżetowych, z których środki poczynszony od 2018 roku stanowią będą jedyne źródło finansowania spłaty długu. Przy powyższym Skład odnotowuje, że najwyższe obciążenie budżetu spłatą długu przewidziano w roku 2023, bowiem łączna kwota rat kapitałowych i odsetek zaplanowana została w wysokości 1.706.413,29 zł.

W konsekwencji, Skład Orzekający ponownie wskazuje, że możliwość spłaty długu wymaga pełnej realizacji założeń przyjętych w prognozie, w taki sposób, aby w każdym kolejnym roku budżetowym, spełnione zostały reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, co umożliwi uchwalanie budżetów lat następnych zgodnie z obowiązującym prawem. Zdaniem Składu, decyzje organów Gminy dotyczące zaciągania nowych zobowiązań długoterminowych w zakresie przychodów zwrotnych jak i przedsięwzięć, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy .

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 Widawa 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 Widawa 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.