

Uchwała nr I /116/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 września 2017 roku

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Głowno za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Głowno informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Gminy Głowno 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. 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 Głowno na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 52,5 % planu (*dochody bieżące zrealizowano w 55 %*). W pierwszym półroczu nie odnotowano wykonania dochodów majątkowych zaplanowanych w wysokości 780.000 zł w tym: dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 100.000 zł. W przedłożonej informacji wskazano przyczyny braku realizacji dochodów ze sprzedaży majątku (przetargi zakończone wynikiem negatywnym - brak zainteresowania nabyciem nieruchomości) jak również podniesiono, że w II półroczu planowane są kolejne przetargi na zbycie nieruchomości. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 49,7 % planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 55,3 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7,8 % planu). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2017 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji 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 53,9 % planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Głowno 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 2.636.112,16 zł, co stanowi 15,26 % 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 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 planowane i wykonane zostały w zakresie wydatków majątkowych w 0,4 % planu rocznego. Skład Orzekający, formułując sentencję niniejszej uchwały uwzględnił wyjaśnienia odnoszące się do realizacji dwóch przedsięwzięć inwestycyjnych, zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Głowno za I półrocze 2017 r.

W prognozie Gminy Głowno przyjęto założenie, że w 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami zwrotnymi, w latach 2018-2022 przychodami zwrotnymi oraz nadwyżką budżetową. Natomiast począwszy od 2023 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie nadwyżką budżetową, która *de facto* powstanie 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, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej

wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W latach 2017-2026 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. Wskaźniki, ustalone w prognozie ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym *dochodów ze sprzedaży majątku*), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

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 Głowno 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 Głowno 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.