

Uchwała nr I /117/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 września 2017 roku

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Andrespol za I półrocze 2017r., uzupełnioną (o brakującą stronę nr 53 informacji) pismem Wójta Gminy z dnia 6 września 2017 roku oraz wyjaśnienie Wójta z dnia 7 września 2017 roku.
- uchwałę Rady Gminy Andrespol 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 Andrespol na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 53,4 % planu (*dochody bieżące zrealizowano w 56 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 10,6 %*). W pierwszym półroczu uzyskano wpływy z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 225.800,50 zł tj. 37,6 % planu. Natomiast dochody majątkowe stanowiące dotacje na inwestycje planowane ze środków UE nie zostały zrealizowane na dzień 30 czerwca 2017 roku. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 39,6 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 52,5 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 450.174,16 zł, tj. 3,3 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Andrespol 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, przychody z tytułu kredytów i pożyczek (planowane w wysokości 5.000.000 zł) wykonane zostały w kwocie 107.000 zł. Z wyjaśnień Wójta Gminy Andrespol wynika, iż wykazana w sprawozdaniu kwota 107.000 zł dotyczy pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi, zaciągniętej na podstawie umowy z dnia 21 grudnia 2016 roku, która wpłynęła na rachunek Urzędu w 2017 roku. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 61,5 % planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Andrespol 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 3.646.802 zł, co stanowi 7,78 % 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 wykonane zostały w zakresie wydatków bieżących w 39,4 % planu rocznego, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 1,39 % 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 Andrespol za I półrocze 2017 r.

W prognozie Gminy Andrespol przyjęto założenie, że w 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, w 2018 roku przychodami z tytułu planowanych kredytów oraz nadwyżką budżetową. Natomiast począwszy od 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie ze środków pochodzących 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 2017-2024 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W latach 2017-2024 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 Andrespol 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 Andrespol 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.