

Uchwała nr I /119/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 września 2017 roku

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Brójce informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Gminy Brójce 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), z uwzględnieniem korekt,
- 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 oraz informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Skład wskazuje jednakże, że w tabeli Nr 8 (Plan i realizacja zadań inwestycyjnych) w dziale 010, rozdziale 01010 podano kwotę wykonania na 150.055,90 zł, podczas gdy wyniosła ona 150.055,99 zł, w dziale 754 wykonanie wydatków wyniosło 22.913,60 zł, a podano kwotę 31.413,60 zł, natomiast wykonanie wydatków inwestycyjnych ogółem w I półroczu wyniosło 258.048,08 zł, podczas gdy podano wielkość 266.547,99 zł. Z kolei w tabeli Nr 9 (Wykonanie planu dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska na dzień 30.06.2017 rok) w kolumnie plan na 2017 rok, w wierszu wydatki ogółem, podano wielkość 14.850,00 zł, a prawidłowa kwota to 38.512,00 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem budżetu Gminy Brójce na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 53,3% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 55,0% planu. Planowane w wysokości 749.000,00 zł dochody majątkowe (w tym kwota 600.000,00 zł z tytułu sprzedaży majątku) zrealizowano jedynie w 0,1 % planu, uzyskując dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2017 roku opisano przyczyny niewykonania dochodów ze sprzedaży majątku, wskazując jednocześnie, że w II półroczu planowany jest kolejny przetarg na sprzedaż nieruchomości gminnych. Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 44,4% planu rocznego, w tym wydatki bieżące zrealizowano w 50,2% planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 7,2% planu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017r. wynika, że Gmina Brójce nie planowała i nie zaciągała przychodów zwrotnych wpływających na zadłużenie jednostki. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty zaciągniętych w poprzednich latach tytułów dłużnych, realizując rozchody budżetu w 50,0% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Brójce wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wg stanu na koniec II kwartału 2017r., wynikające z kredytów i pożyczek wynosi 4.531.217,00 zł, stanowiąc 17,93% planowanych dochodów Gminy na 2017 rok. 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 przyjętej przez Gminę na lata 2017-2026, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 tej ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada - co do zasady - szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały Nr LII/315/2010 organu stanowiącego.

W prognozie Gminy Brójce założono, że w latach 2017 - 2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*).

W prognozie Gminy przyjęto również założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z wolnych środków wynikających z rozliczenia lat ubiegłych. Dla pozostałych prognozowanych lat przyjęto, że spłata długu będzie finansowana nadwyżkami budżetu, które powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetu danego roku.

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 wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2017 - 2026 Gmina Brójce wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów (w tym zarówno bieżących, jak i dochodów ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu niniejszej opinii, mając w szczególności na uwadze brak wykonania przez Gminę, na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, dochodów ze sprzedaży majątku, które wpływają na wielkość wskaźnika jednorocznego liczonego dla roku 2017, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania budżetu tego roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Brójce.

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