

8

Uchwała nr I /122/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Rzgów 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 z uwagą zawartą w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzgów za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Rzgowa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzgów za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Rzgowie 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 Rzgów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 52,5 % planu (*dochody bieżące zrealizowano w 53,7 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 0,1 %*). W pierwszym półroczu 2017 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 99.000 zł, wykonane zostały w kwocie 1.199,19 zł na (1,2% planu). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 34,8 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 44,1 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 13,4 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Rzgów 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 Rzgów, nie zaciągała zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów, angażując w I półroczu nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 12.748.798 zł oraz wolne środki w kwocie 805.303 zł. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 21,9% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Rzgów 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 1.388.323 zł, co stanowi 2,68 % 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 Rzgów wykonane zostały w zakresie wydatków bieżących w 40,24 % planu rocznego, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 17,68 % 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 Rzgów za I półrocze 2017 r.

W prognozie Gminy Rzgów przyjęto założenie, że w 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, w latach 2018 - 2019 przychodami z tytułu planowanych przychodów zwrotnych. Natomiast począwszy od 2020 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

W latach 2017-2038 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

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 kwoty długu wielkości, w latach 2017 - 2038 Gmina Rzgów wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład Orzekający podkreśla, że w okresie 2020 - 2038 (z wyjątkiem lat 2035 - 2036), poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Skład zauważa, że założenia wieloletniej prognozy finansowej wynikające z uchwały nr XXXVIII/291/2017 roku z dnia 28 czerwca 2017 roku skutkowały dalszym zmniejszeniem poziomu wskaźnika jednorocznego (począwszy od 2020 roku do 2031 roku) ustalonego pierwotnie na znacznie niższym poziomie niż wskaźniki jednoroczne w ujęciu historycznym, jak również wzrostem wskaźnika spłat (począwszy od 2018 roku), co zwiększyło ryzyko niespełnienia reguły z art.243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020 - 2034 i 2037 - 2038.

Skład Orzekający wskazuje, że wskaźniki, ustalone w prognozie ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów, 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 Rzgów 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 Burmistrza Rzgowa 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Kazmierczak