

Uchwała nr I /139/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ksawerów 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. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Anna Kaźmierczak | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ksawerów informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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 stwierdził liczne rozbieżności w przedłożonej informacji opisowej, z których najważniejsze to: a) na s.7 podano plan dochodów bieżących własnych na dzień: 1.01.2017r. w wysokości 26.511.817,35 zł oraz na dzień 30.06.2017r. w wysokości 27.458.481,35 zł, podczas gdy prawidłowe wielkości to (odpowiednio): 26.539.439,30 zł oraz 27.486.103,30 zł; b) na s.18 zawarto informację o planie i wykonaniu wydatków budżetu w podziale na grupy wydatków, nie wskazując planu wydatków na dzień 30.06.2017r. dla inwestycji i zakupów inwestycyjnych na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, który wynosił 1.959.224,43 zł, dla pozostałych zaś inwestycji podano plan na ww. dzień w wysokości 9.822.429,73 zł, podczas gdy wynosił on 7.863.205,30 zł; c) na s. 30 podano plan wydatków bieżących w dziale 801 na dzień 1.01.2017r. na kwotę 11.062.556,00 zł, a wynosił on 11.042.556,00 zł i podobnie na s. 44 podano plan wydatków bieżących w dziale 900 na dzień 1.01.2017r. na kwotę 4.143.792 zł, a wynosił on 3.815.792 zł; d) na s. 70 informacji wskazano, że przychody budżetu w I półroczu wzrosły o kwotę 289.466,95 zł, podczas gdy wzrost nastąpił o 218.984 zł, w tym dokonano zmian w zakresie wolnych środków na kwotę 1.600.153,69 zł (podano 1.741.119,59 zł) oraz kredytu na kwotę 1.381.169,69 zł (podano 1.451.652,64 zł); e) na s.70 podano, że na wykonane przychody Gminy na dzień 30.06.2017r. składały się: pożyczka 64.195 zł oraz wolne środki z lat ubiegłych 5.382.785,92 zł, podczas gdy wykonane przychody Gminy to: pożyczka 64.195 zł, wolne środki z lat ubiegłych 5.312.302,97 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 70.482,95 zł; analogicznie błędne dane podano w załączniku nr 4 do informacji.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dochody ogółem budżetu Gminy Ksawerów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 51,0% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,3% planu. Dochody majątkowe zrealizowano w 10,6% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku planowane na kwotę 860.000 zł wykonano w 26,7% planu, uzyskując z tego tytułu 230.000,00 zł. Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 36,3% planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w 45,2% planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 6,7% planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy, Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

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 w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Ksawerów zaciągnęła przychody z tytułu planowanych na 2017 rok pożyczek, w kwocie 64.195 zł, realizując założony plan w 1,8%. W ww. sprawozdaniu wykazano również po stronie wykonania wolne środki z lat ubiegłych w wysokości 5.312.302,97 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 70.482,95 zł. Wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 3.846.412,56 zł zostały zaangażowane w finansowanie budżetu 2017 roku. W I półroczu 2017 roku Gmina dokonała również spłaty zaciągniętych w poprzednich latach tytułów dłużnych, wykonując rozchody budżetu w 66,5% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Ksawerów 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 stanowi 4.431.992,27 zł, czyli 12,2% 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 2017-2028, 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 organu stanowiącego. Skład Orzekający

zwraca natomiast uwagę, że objaśniając w przedłożonym dokumencie zmiany wprowadzone w wieloletniej prognozie finansowej od początku roku do dnia 30.06.2017 roku podano - dla 2017 roku, że: a) planowany deficyt budżetu (wynik budżetu, wiersz 3 załącznika nr 1 do prognozy) zwiększono o 1.249.216,95 zł, podczas gdy uległ on zwiększeniu w stosunku do pierwotnie planowanego o kwotę 218.984 zł (pierwotnie planowano deficyt w wysokości 5.845.814,05 zł, a na koniec I półrocza na kwotę 6.064.798,05 zł); b) różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna wiersz 8.1. załącznika nr 1) uległa zmniejszeniu o 1.243.291,19 zł, podczas gdy zmniejszenie nastąpiło o kwotę 224.909,76 zł (pierwotna nadwyżka operacyjna: 1.196.226,68 zł, nadwyżka na dzień 30.06.2017r.: 971.316,92 zł).

W prognozie Gminy Ksawerów założono, że w latach 2017 - 2028 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 założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Dla 2018 roku zakłada się, że dług zostanie spłacony wolnymi środkami z lat ubiegłych, zaś w okresie 2019-2028 spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżką budżetu, która powstanie z nadwyżki operacyjnej 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 - 2028 Gmina Ksawerów wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Niemniej, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2020 oraz w roku 2022 wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego.

Mając powyższe na względzie, zdaniem Składu Orzekającego ustalona w prognozie Gminy możliwość spłaty długu w 2020 oraz w 2022 roku obciążona jest ryzykiem. W związku z tym, w ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów (w tym zarówno bieżących, jak i dochodów ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz 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. Mając natomiast na uwadze wielkość wykonanych przez Gminę, na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, dochodów ze sprzedaży majątku, które wpływają na wielkość wskaźnika jednorocznego liczonego dla roku 2017, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania budżetu tego roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ksawerów.

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