

Uchwała Nr V/168/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 września 2017 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Inowłódz za I półrocze 2017 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Inowłódz informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Inowłódz za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Gminy Inowłódz 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

- 1) Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
- 2) Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie,
- 3) Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr VIII/55/2011 z dnia 29 czerwca 2011 roku,
- 4) W wykonaniu budżetu za I półrocze 2017 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 18.634.415,75 zł został wykonany w wysokości 10.505.319,02 zł, co stanowi 56,38%, z tego dochody bieżące na plan 15.275.891,75 zł wykonano w kwocie 8.485.624,96 zł, tj. 55,55% planu. W I półroczu bieżącego roku zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.408.932,00 zł na plan 1.450.000,00 zł, tj. 97,17%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 20.488.194,75 zł został wykonany w wysokości 8.700.778,46 zł, co stanowi 42,47%, z tego wydatki bieżące na plan 15.054.777,75 zł wykonano w kwocie 7.936.526,73 zł, tj. 52,72% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.433.417,00 zł wykonano w kwocie 764.251,73 zł, tj. 14,07%,
- 7) Za I półrocze 2017 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 549.098,23 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 uprzednio wskazanej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2017, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2017 roku Gmina Inowódz wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 6.359.241,60 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 34,13% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 wskazanej wyżej ustawy. Jednakże zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w roku 2021 i 2023 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. odpowiednio 4,00%/4,37% i 4,68%/5,10%, zaś w roku 2022 poziom ten będzie równy dopuszczalnemu wskaźnikowi zadłużenia, tj. 4,21%/4,21%. Przy czym należy zwrócić uwagę, że w roku 2022 zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest możliwe do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3a tejsze ustawy, bowiem relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń 4,21% (bez uwzględnienia wyłączeń 4,51%)/4,21%. Zgodnie z przepisem art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych z kwoty zobowiązań do spłaty wyłączeniu podlegają wykupy papierów wartościowych oraz kwoty spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. Tym samym w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, w roku 2022 zachodzi istotne ryzyko przekroczenia, dopuszczalnego przepisem art. 243 ustawy, poziomu tejsze spłaty, a tym samym mogą mieć zastosowanie reguły zawarte w art. 243 ust. 4 przedmiotowej ustawy. W latach 2017-2030 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Począwszy od roku 2018 zakłada się, że spłata tychże zobowiązań nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej, tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu Gminy wymaga pełnej realizacji dochodów planowanych przez Gminę w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz

osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Dodać przy tym należy, że w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia.

- 10) Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Inowłódz i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Inowłódz 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.