

2

Uchwała nr I /127/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Mniszków za I półrocze 2018r.

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 informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Mniszków za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Mniszków informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Mniszków informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r., z uwzględnieniem zmiany przyjętej zarządzeniem Nr 43/2018 Wójta Gminy z dnia 10.09.2018r.,
- uchwałę Rady Gminy Mniszków w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 ze zm.) 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 2017 roku Dz.U. poz. 2077 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 szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Mniszków na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 10.724.444,23 zł, tj. na poziomie 47,4% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 53,6%. Natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na niskim poziomie, tj. 6,9 % planu, w tym sprzedaż majątku wykonano jedynie na kwotę 589,00 zł, przy planowanej wielkości wynoszącej 144.000,00 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w kwocie 9.517.365,26 zł, tj. na poziomie 41,5% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 49,2% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano tylko na poziomie 0,9% założonego planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przedłożonej Izbie informacji opisowej z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku nie podano przyczyn niskiego wykonania dochodów majątkowych, jak i wydatków majątkowych Gminy. W ocenie Składu Orzekającego na ww. poziom realizacji dochodów majątkowych i wydatków majątkowych wpłynęło przede wszystkim niskie wykonanie dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na realizację inwestycji. Na planowaną kwotę 2.008.301,93 zł, w I półroczu 2018 roku zrealizowano jedynie 18.302,44 zł, tj. 0,9% planu. Z kolei plan wydatków majątkowych na realizację inwestycji z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej został wykonany w 0,2% - na założoną wielkość 2.868.031,97 zł wydatkowano 5.135,91 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r., w zakresie przychodów wykazano stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) w wysokości 1.460.247,29 zł, z których kwota 1.034.578,12 zł została zaangażowana w finansowanie budżetu 2018 roku. Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 424.496,00 zł wykonując plan w 59,2%.

Zadłużenie Gminy Mniszków wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wykazane w poz. E.2 - kredyty i pożyczki, wyniosło 4.465.805,00 zł, co stanowi 19,7% planowanych dochodów Gminy. 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.

W prognozie Gminy Mniszków obowiązującej na koniec I półrocza 2018 roku przyjęto założenie, że w 2018 roku dług zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków z lat ubiegłych. W latach 2019-2027 spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie pokryta z prognozowanych nadwyżek budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że w okresie 2019-2020 nadwyżki operacyjne prognozuje się w wysokościach znacznie wyższych niż w roku 2018 i w latach 2021-2027.

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. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mniszków przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2027 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika

maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w okresie 2024-2026 wskaźnik spłaty długu Gminy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. W związku z tym, w ocenie Składu Orzekającego ustalona w prognozie Gminy możliwość spłaty długu w okresie 2024-2026 obciążona jest ryzykiem. Mając natomiast na uwadze niskie wykonanie na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz dochodów planowanych do pozyskania z budżetu Unii Europejskiej, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Mniszków 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 2018 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

Iwona Korpcewska