

8

Uchwała nr I /128/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Brójce 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 Brójce za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Brójce informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r., wraz z uzupełnieniem nadesłanym w dniu 14.09.2018r.,
- uchwałę Rady Gminy Brójce 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 Brójce na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 14.761.197,95 zł, tj. na poziomie 54,4% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 53,9%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 67,5%, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 553.309,00 zł wykonano w 66,0%

- na kwotę 365.060,95 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 12.684.757,24 zł, tj. na poziomie 42,3% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 48,5% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 16,7% założonego planu. Skład Orzekający zauważa, że w przedłożonej Izbie informacji opisowej z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku nie omówiono powodów wykonania wydatków majątkowych na ww. poziomie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ze sprawozdania Rb-30 (*sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych*) wynika, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w zakładzie budżetowym wystąpił ujemny stan środków obrotowych w wysokości: -77.937,55 zł. W związku z tym, w ocenie Składu sytuacja finansowa zakładu powinna być na bieżąco monitorowana.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r., wynika że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Brójce nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu pożyczek. Natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2018 roku wykonano w 57,1% planu rocznego, na kwotę 472.486,00 zł.

Zadłużenie Gminy Brójce wykazane w sprawozdaniu Rb - Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), w poz. E.2.2 - *kredyty i pożyczki długoterminowe*, wyniosło 3.586.251,00 zł, co stanowi 13,2% 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 Brójce obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego przyjęto założenie, że w 2018 roku dług zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków z lat ubiegłych. Dla roku 2019 ustalono, że spłata długu zostanie pokryta planowanymi do zaciągnięcia przychodami zwrotnymi. Natomiast w latach 2020-2026 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana prognozowanymi nadwyżkami budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

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 Brójce przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2026 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 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 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 Kopyńska