

8

**Uchwała nr I/154/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 30 października 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Ksawerów za I półrocze 2018 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. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ksawerów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami 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. z 2018 r., 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 (tekst jednolity: 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres oraz forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy Ksawerów zawarte w informacji opisowej oraz w sprawozdaniach statystycznych, co do

zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie (rozbieżności stwierdzono w tabeli zawierającej „Plan i wykonanie wydatków gminy Ksawerów na 30.06.2018 r.”, w rozdziałach: 60004, 80146, 85205 oraz w podsumowaniu).

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dochody ogółem budżetu Gminy Ksawerów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 20.365.198,85 zł, tj. na poziomie 48,69% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 20.096.725,94 zł, tj. na poziomie 54,87% planu. Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 268.472,91 zł, tj. na poziomie 5,17% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku planowane na kwotę 933.000,00 zł wykonano w 0,29% planu, uzyskując z tego tytułu 2.731,00 zł. Wydatki ogółem budżetu wykonano w wysokości 15.533.591,98 zł, tj. na poziomie 26,40% planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 15.057.810,73 zł, tj. na poziomie 42,55% planu. Skład zwraca natomiast uwagę na niskie wykonanie wydatków majątkowych, na plan w wysokości 23.450.137,73 zł wykonano 475.781,25 zł, tj. 2,03% planu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Ksawerów wykonała przychody z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 3.957.038,53 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 514.597,27 zł. W I półroczu 2018 roku Gmina dokonała spłaty zaciągniętych w poprzednich latach tytułów dłużnych w kwocie 431.587,48 zł, wykonując rozchody budżetu w 49,86% 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 2018 roku, wynikające z kredytów i pożyczek stanowi 3.525.451,05 zł, czyli 8,43% planowanych dochodów Gminy na 2018 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 2018-2039, 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.

W prognozie Gminy Ksawerów obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego założono, że w latach 2018–2039 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż 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 latach 2018-2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych, natomiast w latach 2021-2039 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 2018-2039 Gmina Ksawerów wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2021 wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: 3,81%/4,58%. Jednocześnie należy zauważyć, że dochody z tytułu sprzedaży majątku,

których wysokość wpływa na spełnienie wskaźnika spłaty zadłużenia, w I półroczu 2018 roku zostały wykonane na poziomie 0,29% planu.

Mając powyższe na względzie, zdaniem Składu Orzekającego ustalona w prognozie Gminy możliwość spłaty długu w 2021 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 2018, 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 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  
  
Roman Drozdowski