

**Uchwała Nr V/200/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 10 września 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu  
Gminy Rzeczyca 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. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

**uchwala, co następuje:**

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzeczyca za I półrocze 2018 roku, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Rzeczyca informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzeczyca za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy Rzeczyca 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 statystyczne,
- 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 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 IV/29/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku,
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 26.035.604,00 zł został wykonany w wysokości 11.647.443,52 zł, co stanowi 44,74%, z tego dochody bieżące na plan 20.645.956,12 zł wykonano w kwocie 11.009.086,53 zł, tj. 53,32% planu. W I półroczu bieżącego roku zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 39.800,00 zł na plan 750.216,00 zł, tj. 5,30%. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzeczyca za I półrocze 2018 roku opisano przyczyny niewykonania dochodów ze sprzedaży majątku, wskazując jednocześnie, że przyjęty plan dochodów z tego tytułu zostanie zweryfikowany. Zdaniem Składu Orzekającego podkreślić należy, że wielkość wykonanych przez Gminę, na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na wielkość tzw. wskaźnika jednorocznego liczonego dla 2018 roku (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej) i w konsekwencji na wysokość wskaźnika maksymalnego liczonego dla 2021 roku,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 28.800.114,00 zł został wykonany w wysokości 11.590.716,33 zł, co stanowi 40,25%, z tego wydatki bieżące na plan 20.459.755,10 zł wykonano w kwocie 9.829.036,07 zł, tj. 48,04% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 8.340.358,90 zł wykonano w kwocie 1.761.680,26 zł, tj. 21,12%. Jak wynika z przedłożonej informacji niskie wykonanie planu wydatków majątkowych wynika przede wszystkim z realizacji procesu inwestycji, których płatności w przeważającej części dokonywane są w drugim półroczu bieżącego roku,
7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Gmina Rzeczyca wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.180.050,46 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 wyżej 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 2018, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina Rzeczyca wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 5.700.332,34 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 21,89% planowanych dochodów budżetu ogółem,
9. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 prognozy Gminy Rzeczyca wynika, iż w latach 2018-2029 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 także założenie, że w latach 2018-2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych tj. kredytów i pożyczek. W latach 2021-2022 spłata długu planowana jest zarówno z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*, która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), jak i przychodów zwrotnych. Począwszy od 2023 roku Gmina Rzeczyca planuje, że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżki budżetowej. Zgodnie z założeniami przyjętymi przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2021 roku poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż relacja ta przedstawia się następująco: 3,82%/4,33%. W ocenie Składu Orzekającego ustalona w prognozie Gminy możliwość spłaty długu w 2021 roku obciążona jest ryzykiem. W związku z tym założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów (w tym bieżących, jak i dochodów ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych, a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiąganymi może pojawić się konieczność wprowadzenia ewentualnych korekt prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wdrożenie 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 stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający podkreśla, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rzeszyca.

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