

**Uchwała Nr V/201/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 10 września 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu  
Gminy Jeżów 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        |

**uchwała, co następuje:**

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

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Jeżów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Jeżów za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy Jeżów 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. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że w tabeli nr 5 (Wykonanie planu dochodów i wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii za I półrocze 2018 roku) w dziale 851, rozdziale 85154 podano kwotę planu wydatków statutowych w wysokości 9.246,00 zł, podczas gdy plan ten wynosił 9.746,00 zł, natomiast kwotę planu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane określono na kwotę 56.604,00 zł, a plan ten wynosił 56.104,00 zł. Z kolei w tabeli nr 9 (Wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Jeżów w roku 2018 podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych) w kolumnie „Treść”, w wierszu „Ogółem”, podano wielkość 551.452,01 zł, a prawidłowa kwota to 361.472,00 zł,
3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczególności ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XLVIII/263/10 z dnia 18 sierpnia 2010 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 14.357.345,06 zł został wykonany w wysokości 7.564.767,64 zł, co stanowi 52,69%, z tego dochody bieżące na plan 14.137.645,06 zł wykonano w kwocie 7.564.767,64 zł, tj. 53,51% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w I półroczu bieżącego roku nie zrealizowano planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 159.300,00 zł. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jeżów za I półrocze 2018 roku nie opisano przyczyn niewykonania tychże dochodów. Podkreślić należy, że niewykonanie 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 lat 2019-2021,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 14.151.243,46 zł został wykonany w wysokości 7.012.509,82 zł, co stanowi 49,55%, z tego wydatki bieżące na plan 13.374.797,19 zł wykonano w kwocie 6.878.149,82 zł, tj. 51,43% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 776.446,27 zł wykonano w kwocie 134.360,00 zł, tj. 17,30%. Jak wynika z informacji opisowej zakończenie realizacji i końcowe płatności większości zadań inwestycyjnych przewidywane są w następnym półroczu bieżącego roku,
7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 686.617,82 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 wskazanej wyżej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec tego 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 Jeżów wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.753.389,27 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 33,11% 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 Jeżów wynika, iż w latach 2018-2025 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 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków wynikających z rozliczenia lat ubiegłych, nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*, która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) oraz przychodów zwrotnych (kredytów i pożyczek). Począwszy od 2019 roku Gmina Jeżów 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 uprzednio opisaney ustawy. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w latach 2020-2021 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. odpowiednio 5,88%/6,81% oraz 7,86%/8,66%. W ocenie Składu Orzekającego ustalona w prognozie Gminy możliwość spłaty długu w latach 2020-2021 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. Jest to tym bardziej istotne, gdyż jak już uprzednio była mowa, prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2019-2025 będą jedynym źródłem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte 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. Skład Orzekający wskazuje, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy, w tym przedsięwzięć, powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy,

10. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności o stanie 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 Jeżów.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Jeżów 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.