

**Uchwała Nr V/217/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 24 września 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu  
Gminy Poświętne 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 Poświętne za I półrocze 2018 roku, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Poświętne informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Poświętne za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy Poświętne 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 prezentującej realizację wydatków bieżących w poszczególnych działach za I półrocze 2018 roku (strona 13 części opisowej) w dziale 600, rozdziale 60016 podano kwotę planu wydatków w wysokości 678.281,90 zł, podczas gdy plan ten wynosił 679.281,90 zł. Jednocześnie podano, że wykonanie tegoż planu stanowiło 40,91%, a prawidłowa wielkość to 40,85%. Z kolei na stronie 29 części opisowej dotyczącej wykorzystania otrzymanych dotacji na zadania zlecone do 30 czerwca 2018 roku w dziale 801, wskazano rozdział 80110, a prawidłowy rozdział to 80153,
3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XXXVII/190/10 z dnia 29 czerwca 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 13.990.025,57 zł został wykonany w wysokości 7.960.451,76 zł, co stanowi 56,90%, z tego dochody bieżące na plan 13.674.142,57 zł wykonano w kwocie 7.736.570,09 zł, tj. 56,58% planu. W I półroczu bieżącego roku zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 20.671,67 zł na plan 20.660,00 zł, tj. 100,05%,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 19.411.412,86 zł został wykonany w wysokości 9.382.799,71 zł, co stanowi 48,34%, z tego wydatki bieżące na plan 13.614.338,41 zł wykonano w kwocie 6.564.666,24 zł, tj. 48,22% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.797.074,45 zł wykonano w kwocie 2.818.133,47 zł, tj. 48,61%,
7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.171.903,85 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 uprzednio 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 2018 roku, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina Poświętne wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.462.273,91 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 17,60% 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 Poświętne wynika, że 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 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W 2019 roku spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*, która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) oraz przychodów zwrotnych tj. kredytów i pożyczek. Począwszy od 2020 roku Gmina Poświętne 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. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w 2019 roku wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem z kwoty zobowiązań do spłaty wyłączeniu podlegają kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. W przypadku Gminy Poświętne wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w 2019 roku przedstawia się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń 1,40% (bez uwzględnienia wyłączeń 10,09%)/8,07%. Nadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2021 roku poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż przywołana relacja wynosi 2,00%/2,36%. W konsekwencji podkreślić należy, że spełnienie w 2019 roku i 2021 roku relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążone jest ryzykiem. Zdaniem Składu Orzekającego na zachowanie w 2019 roku reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych ma wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę w formie dofinansowania przedsięwzięć majątkowych. Zatem jednym z najistotniejszych elementów wpływających na wielkości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Poświętne, jest prawidłowa realizacja inwestycji zgodnie z przyjętymi harmonogramami. Skład Orzekający podkreśla, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, w 2019 roku zachodzi ryzyko przekroczenia, dopuszczalnego przepisem art. 243 niniejszej ustawy, poziomu tejże spłaty, a tym samym mogą mieć

zastosowanie reguły zawarte w art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Reasumując w ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, 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 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,

10. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, 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 Poświętne.

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