

Uchwała Nr V/248/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ujazd 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. Krzysztof Kozik - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ujazd informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ujazd za I półrocze 2018 roku wraz z korektą z dnia 10 września 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy Ujazd 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 XI/68/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku,
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym ani przekroczenia planowanych wydatków,
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 42.062.794,80 zł został wykonany w wysokości 22.755.122,16 zł, co stanowi 54,10%, z tego dochody bieżące na plan 36.794.051,87 zł wykonano w kwocie 21.805.760,25 zł, tj. 59,26% planu. W I półroczu bieżącego roku zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 75.321,86 zł na plan 192.000,00 zł, tj. 39,23%,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 46.728.706,11 zł został wykonany w wysokości 16.649.982,08 zł, co stanowi 35,63%, z tego wydatki bieżące na plan 33.780.990,58 zł wykonano w kwocie 15.951.173,57 zł, tj. 47,22% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 12.947.715,53 zł wykonano w kwocie 698.808,51 zł, tj. 5,40%. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań przewidziana jest do realizacji w II półroczu bieżącego roku,
7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 5.854.586,68 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 Ujazd wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 10.689.232,44 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 25,41% planowanych dochodów budżetu ogółem. Skład Orzekający odnotowuje, że Gminny Zespół Ochrony Zdrowia w Ujeździe na dzień 30 czerwca 2018 roku posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 24.224,96 zł z tytułu nieprzekazanego w 2016 roku odpisu na fundusz świadczeń socjalnych, o czym świadczy poz. E4 sprawozdania Rb-Z (kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego) oraz str. 2 informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze 2018 roku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sytuacji gdy skutkiem powyższych zobowiązań będzie zapłata odsetek, należy dokonać analizy ewentualnego wypełnienia znamion czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późniejszymi zmianami), a w przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia takiego czynu należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tejże ustawy,
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 Ujazd wynika, że w latach 2018-2028 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 2021-2024 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 środków pochodzących z kredytów i pożyczek. Począwszy od 2025 roku Gmina Ujazd planuje, że jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z nadwyżek budżetowych. 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 zauważa, że w latach 2021-2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż przywołana relacja wynosi odpowiednio 9,13%/8,82% oraz 10,64%/10,38%. W konsekwencji podkreślić należy, że spełnienie w latach 2021-2022 relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążone jest ryzykiem. 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 Ujazd.

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