

Uchwała Nr V/96/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 29 maja 2017 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Inowłódz z wykonania
budżetu za 2016 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku 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) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Inowłódz z wykonania budżetu za 2016 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Beata Kaczmarek | - członek |

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Inowłódz z wykonania budżetu za 2016 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Inowłódz przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Inowłódz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Inowłódz za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Inowłódz w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu Gminy Inowłódz za 2016 rok,
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późniejszymi zmianami) 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 2014 r., poz. 1773),
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Inowłódz sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2016 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym.

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych oraz wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów, wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych, przebiegu realizacji przedsięwzięć; udzielonych dotacji; zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Inowłódz przedstawia się następująco:

Plan dochodów	17.131.784,75	wykonanie	17.184.275,28	100,31%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	16.037.031,75	wykonanie	16.003.938,08	99,79%
Dochody majątkowe	1.094.753,00	wykonanie	1.180.337,20	107,82%
Plan wydatków	18.078.998,75	wykonanie	17.590.920,39	97,30%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	15.200.185,75	wykonanie	14.848.055,70	97,68%
Wydatki majątkowe	2.878.813,00	wykonanie	2.742.864,69	95,28%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)	(-) 947.214,00	wykonanie	(-) 406.645,11	
Plan przychodów	1.930.319,00	wykonanie	1.975.516,96	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	424.516,00	wykonanie	475.516,96	
Plan rozchodów	983.105,00	wykonanie	983.104,40	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2016 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 16.003.938,08 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 14.848.055,70 zł. W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 111.371,00 zł na plan na koniec trzeciego kwartału 2016 roku w wysokości 522.113,00 zł, co stanowi 21,33% założonego planu. Mając powyższe na względzie podkreślić należy, że w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomach założonych w poszczególnych latach tj. w roku 2017 w wysokości 1.450.000,00 zł, w roku 2018 w wysokości 500.000,00 zł, w roku 2019 w wysokości 300.000,00 zł. Tym bardziej, że wartości analizowanych dochodów przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Inowłódz (z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia 27

kwietnia 2017 roku), znacznie przewyższają dochody uzyskane z tego tytułu zarówno w roku 2016, jak i w latach poprzednich.

Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego 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. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Inowłódz planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 6,47% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 7,37%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2021-2022 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem z kwoty zobowiązań do spłaty wyłączeniu podlegają kwoty spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem zaciągnięte w związku z umową zawartą na realizację projektu finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 wskazanej ustawy, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku Gminy Inowłódz wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2021 przedstawia się następująco: 4,32% (po uwzględnieniu wyłączeń 4,00%) / 4,25%, zaś w roku 2022 wskaźniki te wynoszą: 4,51% (po uwzględnieniu wyłączeń 4,21%) / 4,21%. Tym samym podkreślić należy, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3a, 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, Gmina nie będzie mogła emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w ust. 1, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z: 1) nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot; 2) niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3a (art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Dodać przy tym należy, że w roku 2023 poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie na granicy dopuszczalnego wskaźnika, tj. 4,97% (po uwzględnieniu wyłączeń 4,68%) / 5,10%.

Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie przez Gminę Inowłódz relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnego wykonania założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, począwszy od 2017 roku. Dotyczy to przede wszystkim dochodów z tytułu sprzedaży majątku prognozowanych na lata 2017-2019 oraz realizacji założonych nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

Jak wynika ze sprawozdania statystycznego Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) kwota długu Gminy Inowłódz z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów długoterminowych na dzień 31 grudnia 2016 roku

wynosiła 6.608.156,60 zł, co stanowiło 38,45% wykonanych dochodów roku 2016. Należy zwrócić uwagę, że w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług Gminy zwiększył się o kwotę 516.895,60 zł.

Reasumując w przypadku, gdyby założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Inowódz nie były osiągnięte może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Inowódz dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu w roku 2016. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Inowódz. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Gminy Inowódz.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
T. Karwicki
Tomasz Karwicki