

## Uchwała Nr IV / 109 / 2016

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 6 maja 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wartkowice za 2015 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 z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Wartkowice sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

#### uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wartkowice za 2015 rok.

#### Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami), Wójt Gminy Wartkowice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok. Opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający wydał w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok;
2. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz. 119 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773);
3. Uchwałę Rady Gminy Wartkowice w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
4. Informację o stanie mienia Gminy.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych Rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 22.627.715,37 zł, co stanowi 99,42% planu, natomiast wydatki budżetu ogółem w kwocie 20.958.739,94 zł tj. 90,34 % założonego planu. Na etapie wykonania budżetu uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 1.668.975,43 zł.

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 18.744.603,33 zł (99,86% planu), a wydatki bieżące w kwocie 15.736.852,58 zł (96,34% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2015 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 3.883.112,04 zł (97,35% planu), natomiast wydatki majątkowe na poziomie 5.221.887,36 zł (76,09% planu). Sprawozdanie opisowe zawiera informację o stopniu realizacji inwestycji zaplanowanych w 2015 roku.

Dług Gminy na koniec 2015 roku, ustalony na podstawie sprawozdania Rb- Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku) wyniósł 5.027.354,00 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

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  
*Barbara Potowczyk*

**Uchwała nr V/55/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 28 lipca 2016 roku**  
**w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego**  
**zaciąganego przez Gminę Wartkowice na finansowanie planowanego deficytu**  
**budżetu na 2016 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik  | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek        |
| 3. Tomasz Karwicki  | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Wartkowice w wysokości 1.000.000,00 zł (słownie złotych: jeden milion) z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu na 2016 rok.

**Uzasadnienie**

W dniu 20 lipca 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Wartkowice o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Gminę Wartkowice na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2016. Zarządzeniem nr 138/2016 Wójt Gminy Wartkowice postanowił o zaciągnięciu przedmiotowego kredytu. Zgodnie z §1 powyżej wskazanego zarządzenia zaciągany kredyt długoterminowy przeznaczony jest na finansowanie planowanego deficytu. Spłata zaciąganego kredytu nastąpi w latach 2017-2021.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganego kredytu wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą:

- uchwały Rady Gminy Wartkowice nr XV/98/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wartkowice na rok 2016, wraz ze zmianami, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w zw. z art. 89 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
- uchwały nr XV/99/ 2015 Rady Gminy Wartkowice z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wartkowice, wraz ze zmianami, w tym w zakresie prognozy kwoty długu na lata 2016-2022;

- zarządzenia nr 138/2016 Wójta Gminy Wartkowice z dnia 12 lipca 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu;
- informacji o wskaźnikach i relacjach poziomu zadłużenia Gminy;
- informacji o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów;
- informacji o terminach płatności przedmiotowej pożyczki.

Działaniem swym Wójt Gminy Wartkowice wypełnił dyspozycję art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, bowiem zaciągany kredyt mieści się w ustalonym, przez Radę Gminy w Wartkowicach, na 2016 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Wartkowice na koniec roku 2016, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 26,54% planowanych dochodów budżetu ogółem. W kolejnych latach budżetowych przedmiotowa relacja wykazuje tendencję malejącą.

Stosownie do Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wartkowice obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekracza wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2013-2014 oraz planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2015 roku wynika, że dla roku 2016 dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia kształtuje się na poziomie 13,33% (wg wykonania roku 2015 na poziomie 14,13%), natomiast obciążenie budżetu spłatą zadłużenia stanowić będzie 7,01% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2017-2022 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: w roku 2017 - 12,93%/6,52%, w roku 2018 - 13,54%/6,69%, w roku 2019 - 12,54%/6,24%, w roku 2020 - 13,66%/5,07%, w roku 2021 - 13,82%/2,16%, w roku 2022 - 14,25%/0,42%.

**Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Wartkowice dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.**

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

  
Krzysztof Kozik