

Uchwała nr I /160/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Pabianice za I półrocze 2015 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Pabianice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Pabianice informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Gminy Pabianice w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania

statystyczne nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, 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. W zakresie przedłożonej informacji opisowej Skład Orzekający zwraca uwagę na dane przedstawione w tabeli 13 (Przychody i rozchody – stan na 30.06.2015), w której w zakresie wykonania nadwyżki z lat ubiegłych oraz wykonania wolnych środków wykazano 0 zł, a ze sprawozdania Rb-NDS wynikają kwoty (odpowiednio): 2.054.863,05 zł i 1.969.736,60 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XLVIII/361/2010z dnia 13.08.2010r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Pabianice na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 53,0 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 55,0%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 31,8%, z tego dochody majątkowe na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wykonano na poziomie 13,7%: na plan 2.215.000 zł uzyskano 304.463,10 zł, a dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na poziomie 100,1%: na plan 18.900 zł uzyskano 18.910 zł*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 48,8% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 46,3% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 58,2% planu*). W informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice w zakresie realizacji wydatków majątkowych, wskazano że część z nich przypada do realizacji w II półroczu 2015 roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Pabianice zaciągnęła przychody zwrotne w kwocie 848.640 zł, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2015 roku w wysokości 1.353.472 zł. W informacji opisowej wskazano, że w I półroczu 2015 roku dokonano również spłaty pożyczki do WFOŚiGW w kwocie 206.339 zł (34,4% założonego planu).

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 2.612.037,60 zł, co stanowi 8,22% planowanych dochodów budżetu. Według wskazanego sprawozdania, na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i - co do zasady - odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że przedstawiając przebieg realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2015 roku nie omówiono przebiegu wykonania Budowy świetlicy wiejskiej w Jadwininie oraz zadania: Nakładka asfaltowa na drodze gminnej w Żytowicach na odcinku od ujęcia wody do pos. 62.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Pabianice w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu - obowiązującej na dzień 30.06.2015r. - wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2018 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2018 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów - które wpływają na wysokość długu Gminy - wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków i osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Pabianice 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 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.