

U c h w a ł a Nr IV / 233 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 23 września 2015 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów
za I półrocze 2015 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 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 późn.zm.),

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 informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2015 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Pątnów, wypełniając obowiązek wynikający z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz.885 z późniejszymi zmianami), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, Zespołowi Zamiejscowemu w Sieradzu, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Powyższe informacje - co do zasady - odpowiadają szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale określającej zakres i formę informacji za I półrocze, podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Do wydania przedmiotowej opinii posłużyły następujące dokumenty:

- informacja opisowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2015 roku;
- informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie 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 roku, poz.1773) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz.119 ze zmianami);

- uchwała budżetowa na 2015 rok oraz uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, po zmianach dokonanych w ciągu I półrocza 2015 roku.

W oparciu o powyższe, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Planowane wielkości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Gminy przedstawione w informacji opisowej i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami uchwalonymi w budżecie. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2015 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Plan dochodów budżetu uchwalony w wysokości 19.488.771,71 zł, wykonano na poziomie 10.220.353,98 zł, co stanowiło 52,44 % planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 19.475.771,71 zł, został zrealizowany w kwocie 10.210.553,98 zł, tj. 52,43% planu. Dochody majątkowe na plan 13.000,00 zł, wykonano w wysokości 9.800,00 zł, tj. 75,38% planu.

Wydatki ogółem budżetu zaplanowane w wysokości 20.107.523,71 zł, wykonane zostały w kwocie 11.254.160,81 zł, tj. 55,97% planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 19.463.154,53 zł, a wykonano na poziomie 10.729.512,76 zł, tj. 55,13 % planu. Plan wydatków majątkowych ustalono w wysokości 644.369,18 zł, a wykonanie tych wydatków wyniosło 524.648,05 zł, tj. 81,42 % planu. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Gmina zrealizowała zaplanowane przychody budżetu z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 1.690.000,00 zł, przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że na koniec I półrocza 2015 roku wykonane wydatki bieżące przewyższały wykonane dochody bieżące o kwotę 518.958,78 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wyjątek stanowi przepis ust.3 art.242 tej ustawy, zgodnie z którym, wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz

niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Skład Orzekający wskazuje ponadto, że wysokość nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się wskaźnika jednorocznego w roku 2015, a w konsekwencji na wysokość maksymalnego wskaźnika spłat zadłużenia (wg art. 243 ustawy o finansach publicznych) w latach następnych (2016-2018). Wskazuje się zatem na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku w celu niedopuszczenia do naruszenia reguły wynikającej z art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec I półrocza 2015 roku w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 188.853,39 zł oraz zapłacono odsetki w kwocie 288.468,08 zł (§4580 pozostałe odsetki). Analizując powyższe, Skład Orzekający zauważa, że kwota tychże zobowiązań wymagalnych uległa obniżeniu o kwotę 2.712.770,13 zł, w stosunku do stanu na koniec 2014 roku (wg sprawozdania Rb- Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku kwota zobowiązań wymagalnych Gminy wynosiła 2.901.623,52 zł). Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że wystąpienie zobowiązań wymagalnych oraz zapłata odsetek związanych z nieterminowym regulowaniem zobowiązań świadczą o działaniu niezgodnym z zasadami gospodarki finansowej, o których mowa w art. 44 ust.3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kwota długu Gminy ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku ukształtowała się na poziomie 9.036.647,12 zł. Dopuszczalny poziom spłat zobowiązań Gminy w danym roku budżetowym wyznacza reguła określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dla danej jednostki obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Według danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pątnów na lata 2015 – 2024, wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy w roku 2015 i dalszych latach prognozy spełnia wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy

dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2015 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.