

Uchwała nr V/95/15
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Piątek w I półroczu 2015 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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Wojciech Newereńczuk | członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Piątek za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku,
- uchwałę Rady Gminy Piątek w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: 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:

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, ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2015 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 19.298.535,38 zł został wykonany w wysokości 10.072.690,81 zł, co stanowi 52,19%, z tego dochody bieżące na plan 17.368.667,42 zł wykonano w kwocie 9.731.156,85 zł, tj. 56,03% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.929.867,96 zł wykonano na kwotę 341.533,96 zł, tj. 17,70%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 19.900,00 zł na plan 80.000,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan wydatków ogółem 18.889.257,43 zł został wykonany w wysokości 9.541.074,65 zł, co stanowi 50,51%, z tego wydatki bieżące na plan 16.390.434,31 zł wykonano w kwocie 8.925.574,36 zł, tj. 54,46% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 2.498.823,12 zł wykonano w kwocie 615.500,29 zł, tj. 24,63%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2015 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 805.582,49 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2015 rok Gmina Piątek wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.753.860,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 14,27% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2015 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2015 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243

ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2020 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 również założenie, że począwszy od roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że wieloletnia prognoza finansowa zakłada **wzrost nadwyżki operacyjnej z kwoty 978.233,11 zł w roku 2015 do kwoty 1.895.292,84 zł w roku 2016**, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty, który dla roku 2015 wynosi 5,60%, dla roku 2016 - 11,00%, a dla roku 2017 - 12,23%. Powyższe pozostaje o tyle istotne, że **w latach 2015-2017 planowany wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu**. W efekcie, możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności w zakresie stanu należności oraz zobowiązań.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Piątek 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, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.