

**Uchwała nr I /163/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 12 października 2016 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Pabianice za I półrocze 2016 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. 2016r., poz.561)

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 informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice za I półrocze 2016 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Pabianice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Pabianice informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Gminy Pabianice w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy Pabianice zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. W tym zakresie Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w tabeli nr 13 - plan przychodów i rozchodów Gminy na 30.06.2016r. podano nieprawidłową kwotę w zakresie wykonania wolnych środków, wskazano: 569.328,75 zł (jest to kwota wykonanych rozchodów budżetu), a powinno być: 2.491.290 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/361/10.

Dochody ogółem Gminy Pabianice na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 50,5% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 53,8%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 6,5%, z tego dochody z tytułu sprzedaży majątku planowane na 200.000 zł zostały wykonane na kwotę 149.247,50 zł, czyli w 74,6%.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 37,8% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,2% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3,5% planu*). W przedłożonej informacji opisowej wyjaśniono, że realizacja części wydatków majątkowych przypada na II półrocze 2016 roku.

Z danych ujętych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym rozchody budżetu zaplanowane na kwotę 991.204,85 zł zostały wykonane w wysokości 569.328,75 zł, tj. w 57,4% założonego planu. W budżecie Gminy na dzień 30.06.2016r. nie planowano przychodów zwrotnych.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 1.921.961,25 zł (*poz. E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki*). Dług ten stanowi 5,5% planowanych dochodów Gminy Pabianice. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku 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 odpowiada - co do zasady - szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Skład Orzekający zauważa, że przedstawiając we wskazanej informacji zmiany dokonane w wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2016 roku wskazano, że wydatki ogółem wzrosły w ww. okresie o 6.139.567,86 zł, podczas gdy wzrosły one o 7.139.567,86 zł. Nadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji podano, że przedsięwzięcie: Budowa oświetlenia drogowego hybrydowego na osiedlu Piątkowisko (ul. Cynkowa, Tytanowa,, Spizowa, Mosiężna, Miedziana, Platynowa) zostało zrealizowane - nie precyzując, czy dotyczy to rzeczowego, czy finansowego wykonania zadania. Skład zwraca uwagę, że z tabeli nr 12 do informacji opisowej z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku wynika, że w zakresie ww. przedsięwzięcia - planowanego do zakończenia w roku 2016, z planem ustalonym na kwotę 593.786 zł - do dnia 30.06.2016 roku poniesiono wydatki w wysokości 359,04 zł. W ocenie Składu Orzekającego dane dotyczące stopnia realizacji przedsięwzięć powinny być przedstawiane w ww. informacji w sposób jasny i niebudzący wątpliwości.

Z wielkości ustalonych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2018 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku,

zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podanym okresie 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 w roku 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Natomiast w okresie 2016 – 2017 spłata długu finansowania jest z wolnych środków z lat ubiegłych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 2016 roku.

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