

Uchwała nr V/82/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 października 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Poddębice za I półrocze 2016 r.

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 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Poddębice za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Poddębic informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Poddębicach w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015) oraz 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 r., 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

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 Gminy zawarte w informacji opisowej i w

sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez Radę Miejską w Poddębicach.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 50.126.726,20 zł został wykonany w wysokości 27.395.407,90 zł, co stanowi 54,65%, z tego dochody bieżące na plan 46.081.959,81 zł wykonano w kwocie 24.906.000,26 zł, tj. 54,05% planu oraz dochody majątkowe na plan 4.044.766,39 zł wykonano w kwocie 2.489.407,64 zł, tj. 61,55% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 394.714,80 zł na plan 780.000,00 zł, co stanowi 50,60%.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 49.119.842,08 zł został wykonany w wysokości 22.644.791,87 zł, co stanowi 46,10%, z tego wydatki bieżące na plan 44.476.364,16 zł wykonano w kwocie 21.753.113,41 zł, tj. 48,91% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.643.477,92 zł wykonano w kwocie 891.678,46 zł, tj. 19,20%.

Gmina wykazała za I półrocze 2016 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.152.886,85 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2016 rok Gmina Poddebice wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 21.031.476,15 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 41,96% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z budżetu Gminy w I półroczu bieżącego roku zrealizowano wydatek majątkowy w wysokości 35.919 zł, zaklasyfikowany w § 6660- zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Dokonany zwrot dotacji wykazany został w sprawozdaniu Rb-28S i w informacji opisowej. Ponadto zostały zrealizowane wydatki bieżące w wysokościach 8,49 zł i 17.516,01 zł, zaklasyfikowane odpowiednio z § 2910 - zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz § 4560 - odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Dokonane wydatki wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-28S. W związku z powyższym, należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późniejszymi zmianami).

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych

w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2016 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 2016-2030 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*).

Przedłożono ponadto informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - Poddębickiego Domu Kultury i Sportu oraz Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Poddębicach. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych obu instytucji kultury zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Poddębickiego Domu Kultury i Sportu nie wynika, czy na koniec I półrocza 2016 roku posiada ona zobowiązania, a także należności, w tym wymagalne, wskazano wyłącznie, że nie posiada on zobowiązań wymagalnych.

Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Poddębicach nie wynika, czy na koniec I półrocza 2016 roku posiada ona należności i zobowiązania, w tym wymagalne. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Poddębic 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.