

Uchwała Nr V/96/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 listopada 2016 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ujazd za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ujazd informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ujazd za I półrocze 2016 roku,
- uchwałę Rady Gminy Ujazd 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 (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:

- 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, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XI/68/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku,
- 4) W wykonaniu budżetu za I półrocze 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym ani przekroczenia planowanych wydatków,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 33.669.933,80 zł został wykonany w wysokości 17.849.716,72 zł, co stanowi 53,01%, z tego dochody bieżące na plan 32.946.107,80 zł wykonano w kwocie 17.752.687,77 zł, tj. 53,88% planu. W I półroczu br. zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 69.628,95 zł na plan 705.126,00 zł, tj. 9,87%, co zdaniem Składu Orzekającego wskazuje na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2016 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 34.128.976,45 zł został wykonany w wysokości 14.479.583,68 zł, co stanowi 42,43%, z tego wydatki bieżące na plan 29.355.552,01 zł wykonano w kwocie 13.982.437,49 zł, tj. 47,63% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.773.424,44 zł wykonano w kwocie 497.146,19 zł, tj. 10,41%,
- 7) Za I półrocze 2016 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie wyższych wydatków bieżących nad dochodami bieżącymi w wysokości 3.770.250,28 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 uprzednio wskazanej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem

budżetu roku 2016, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2016 r. Gmina Ujazd wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 10.914.838,98 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, co stanowi 32,42% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z poz. E4 oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2016 roku na dzień 30 czerwca 2016 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 6.577,06 zł z tytułu przeprowadzenia audytu ISO w Gminnym Zespole Ochrony Zdrowia w Ujeździe. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku gdy skutkiem wyżej wskazanego zobowiązania będzie zapłata odsetek, należałoby dokonać analizy zaistniałej sytuacji z punktu widzenia przepisów obowiązujących na gruncie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku zgodnie z art. 266 wyżej wskazanej ustawy przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, 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 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 2016-2024 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 wyżej wskazanej ustawy, 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 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej,
- 10) Przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ujazd i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ujazd 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.