

**Uchwała nr I /134/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 29 września 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Pabianice za I półrocze 2017 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. Iwoną Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek      | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice za I półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Pabianice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Pabianice informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Gminy Pabianice w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne oraz informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dochody ogółem budżetu Gminy Pabianice na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 52,9% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 52,8% planu, natomiast dochody majątkowe, planowane w wysokości 65.000,00 zł z tytułu dotacji na zadania majątkowe zrealizowano w 100%. Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 37,7% planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w 47,2% planu, zaś wydatki majątkowe wykonano jedynie na poziomie 3,3%. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy, Skład Orzekający wziął pod uwagę informacje zawarte w przedłożonej informacji opisowej, wskazujące że realizacja części zadań inwestycyjnych przypada na II półrocze 2017 roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017r., wynika że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Pabianice nie zaciągała przychodów z tytułu planowanych na 2017 rok kredytów i pożyczek. W I półroczu 2017 roku Gmina dokonała spłaty pożyczki, realizując rozchody budżetu w 25,2% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Pabianice wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wg stanu na koniec II kwartału 2017r. (wiersz E2: kredyty i pożyczki) wyniosło 1.365.680,40 zł, co stanowiło 3,8% planowanych dochodów Gminy na 2017 rok. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego 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 przyjętej przez Gminę na lata 2017-2020, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 tej ustawy.

Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada, co do zasady, szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że powinna ona zawierać nie tylko omówienie przebiegu realizacji przedsięwzięć, ale również część tabelaryczną opracowaną odrębnie dla każdego przedsięwzięcia z podaniem jego nazwy i celu, okresu realizacji, limitu wydatków w poszczególnych latach i limitu zobowiązań, a także jednostki realizującej/koordynującej dane przedsięwzięcie (§2.2 *Uchwały Nr XL VIII/361/2010 z 13.08.2010r.*).

W prognozie Gminy Pabianice założono, że w latach 2017 – 2020 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*). W prognozie Gminy przyjęto również, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z wolnych środków wynikających z rozliczenia lat ubiegłych. Dla następnych lat zakłada się, że dług zostanie spłacony z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), przy czym w roku 2018 na wysokość tej nadwyżki wpłyną dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, związane z realizacją w 2017 roku przedsięwzięć drogowych wykonywanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży

majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2017 - 2020 Gmina Pabianice wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego, założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pabianice wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych i osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Bacząc na niskie wykonanie zadań majątkowych w I półroczu 2017 roku Skład Orzekający zwraca również uwagę na konieczność zapewnienia terminowej i prawidłowej realizacji przedsięwzięć drogowych wykonywanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w celu uzyskania w 2018 roku prognozowanych dochodów majątkowych.

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 2017 roku.

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