

U c h w a ł a Nr IV / 197 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 13 września 2017 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew
za I półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew
za I półrocze 2017 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Działając na podstawie art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.), Burmistrz Złoczewa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew za I półrocze 2017 roku;
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie 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 roku, poz. 1773) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zm.);
- uchwałę budżetową na 2017 rok wraz ze zmianami oraz uchwałę w sprawie wieloletniej

prognozy finansowej Gminy wraz ze zmianami

Zakres i forma przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, co do zasady, odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący. Przedłożone sprawozdania budżetowe i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Przeprowadzona analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wykazała zgodność z danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w budżecie po zmianach. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2017 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Plan dochodów budżetu uchwalony w wysokości 30.233.919,64 zł, wykonano na poziomie 16.278.272,43 zł, co stanowiło 53,84% planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 29.249.497,64 zł, został zrealizowany w kwocie 16.265.153,43 zł tj. 55,61% planu. Dochody majątkowe na plan 984.422,00 zł, zostały wykonane w kwocie 13.119,00 zł, czyli 1,33% planu.

Wydatki ogółem budżetu na plan w wysokości 32.031.097,13 zł, wykonane zostały w kwocie 14.651.956,96 zł, tj. 45,74% planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 28.839.032,87 zł, a ich wykonanie to kwota 14.474.596,02 zł, tj. 50,19% planu. Plan wydatków majątkowych ustalony w kwocie 3.192.064,26 zł, wykonano w wysokości 177.360,94 zł, tj. 5,56 % planu. Według przedstawionej informacji opisowej, realizację większości zadań inwestycyjnych planuje się w II półroczu 2017 roku.

W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, nie wystąpiły także zobowiązania wymagalne. Natomiast na podstawie analizy przedstawionych dokumentów ustalono, że Gmina poniosła wydatki w postaci odsetek, w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań Gminy. Poniesiono wydatki w § 4580 (pozostałe odsetki) w dziale 600, rozdz.60016 w wysokości 419,82 zł, w dziale 750, rozdz. 75023 w wysokości 9,29 zł. Ponadto zapłacono odsetki w § 4570 (odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat) w dziale 900, rozdz. 90095 w kwocie 63,90 zł. Powyższe stoi w sprzeczności z obowiązującymi zasadami gospodarki finansowej, o których mowa w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kwota długu Gminy ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie

o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku ukształtowała się na poziomie 10.874.418,14 zł. Na kwotę długu Gminy składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. Dopuszczalny poziom spłat zobowiązań Gminy w danym roku budżetowym wyznacza reguła określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dla danej jednostki obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Wskaźniki spłaty zobowiązań Gminy, we wszystkich latach objętych prognozą, spełniają wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych - nie przekraczają bowiem dopuszczalnego wskaźnika spłat.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

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