

**Uchwała Nr V/164/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 12 września 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Ujazd za I półrocze 2017 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 2017 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ujazd informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ujazd za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Gminy Ujazd 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późniejszymi zmianami) 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 2017 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym ani przekroczenia planowanych wydatków,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 38.347.576,33 zł został wykonany w wysokości 19.970.926,78 zł, co stanowi 52,08%, z tego dochody bieżące na plan 36.457.205,83 zł wykonano w kwocie 19.790.500,20 zł, tj. 54,28% planu. W I półroczu bieżącego roku zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 141.140,14 zł na plan 215.000,00 zł, tj. 65,65%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 41.620.295,66 zł został wykonany w wysokości 16.246.322,23 zł, co stanowi 39,03%, z tego wydatki bieżące na plan 32.857.234,62 zł wykonano w kwocie 16.000.777,52 zł, tj. 48,70% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 8.763.061,04 zł wykonano w kwocie 245.544,71 zł, tj. 2,80%. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań przewidziana jest do realizacji w II półroczu bieżącego roku,
- 7) Za I półrocze 2017 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.789.722,68 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 2017, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2017 roku Gmina Ujazd wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 10.842.098,24 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 28,27% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok. Jak wynika z poz. E4 sprawozdania Rb-Z oraz str. 2 informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2017 roku na dzień 30 czerwca 2017 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 316.901,01 zł z tytułu niezapłaconych składek ZUS oraz zobowiązań wobec kontrahentów. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku gdy skutkiem wskazanych wyżej zobowiązań będzie zapłata odsetek, należy dokonać analizy zaistniałej sytuacji w kontekście przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych 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 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 uprzednio opisanej ustawy. W latach 2017-2025 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*). W prognozie przyjęto założenie, że w latach 2017-2020 spłata długu będzie finansowana planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami. Począwszy od roku 2021 Gmina planuje, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi,
- 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 2017 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 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.