

Uchwała nr V/181/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Świnice Warckie w I półroczu 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. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Krzysztof Kozik | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świnice Warckie za I półrocze 2017 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Gminy Świnice Warckie w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016, poz. 1015) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 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 o finansach publicznych.

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, ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2017 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 13.433.396,72 zł został wykonany w wysokości 7.441.404,21 zł, co stanowi 55,39%, z tego dochody bieżące na plan 13.226.586,72 zł wykonano w kwocie 7.363.059,21 zł, tj. 55,67% planu, dochody majątkowe na plan w wysokości 206.810,00 zł wykonano w kwocie 78.345,00 zł, tj. 37,88%.
6. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 15.011.065,72 zł został wykonany w wysokości 6.781.578,58 zł, co stanowi 45,18%, z tego wydatki bieżące na plan 13.184.307,38 zł wykonano w kwocie 6.765.700,53 zł, tj. 51,32% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.826.758,34 zł wykonano w kwocie 15.878,05 zł, tj. 0,87%. Zakończenie oraz rozliczenie większości zadań inwestycyjnych ma nastąpić w II półroczu.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 597.358,68 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2016 rok Gmina Świnice Warckie wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 1.198.750,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 8,92% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, 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 spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2017-2032 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 również założenie, że począwszy od roku 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2018 zachowanie dopuszczanego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych jest możliwe do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia wynosi 7,47%, a planowany wskaźnik spłaty zobowiązań - 3,78%, natomiast bez uwzględnienia wyłączeń - 9,21%. Tym samym jeżeli określone w umowie o dofinansowanie środki nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, w roku 2018 wystąpi ryzyko przekroczenia dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w szczególności w zakresie stanu należności oraz zobowiązań.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Świnice Warckie 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, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.