

Uchwała nr V/184/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Góra Św. Małgorzaty 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. Tomasz Karwicki	członek
3. Iwona Kopczyńska	członek

uchwała co następuje:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Góra Św. Małgorzaty 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 wraz z wyjaśnieniem,
- uchwałę Rady Gminy Góra Św. Małgorzaty 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 ze zm.) 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 16.310.306,55 zł został wykonany w wysokości 9.282.680,81 zł, co stanowi 56,91%, z tego dochody bieżące na plan 15.500.663,64 zł wykonano w kwocie 8.849.496,36 zł, tj. 57,09% planu, dochody majątkowe na plan w wysokości 809.642,91 zł wykonano w kwocie 433.184,45 zł, tj. 53,50%.
6. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 17.684.871,67 zł został wykonany w wysokości 7.967.122,07 zł, co stanowi 45,05%, z tego wydatki bieżące na plan 14.852.585,12 zł wykonano w kwocie 7.905.250,61 zł, tj. 53,22% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 2.832.286,55 zł wykonano w kwocie 61.871,46 zł, tj. 2,18% (wykonanie większości wydatków majątkowych, z uwagi na terminy wykonania zadań, ma nastąpić w II półroczu 2017 roku).
7. Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 944.245,75 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 2017 roku Gmina Góra Św. Małgorzaty wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.255.699,96 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 13,83 % 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 2017-2025 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 również założenie, że począwszy od roku 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Skład Orzekający wskazuje jednak, że w roku 2020 **wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu**, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: **4,92%/5,22%**. Powyższe oznacza, że możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości. Dlatego też na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

- 10.Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego, utworzonej z dniem 1 stycznia 2017 roku, samorządowej instytucji kultury o nazwie Gminna Biblioteka Publiczna w Górze Świętej Małgorzaty. Z uwagi na okoliczność, że Rada Gminy Góra Św. Małgorzaty nie określiła zakresu i formy informacji o przebiegu realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury nie można zweryfikować przedłożonej informacji z punktu widzenia szczególności wymaganej przez organ stanowiący. Jednakże należy wskazać, że przedmiotowa informacja nie zawiera odniesienia do stanu ewentualnych zobowiązań oraz należności Biblioteki, o czym mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Góra Św. Małgorzaty 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.