

Uchwała nr V/213/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Piątek 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 Piątek za I półrocze 2017 roku, z istotnym zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Piątek 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 Piątek 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 oraz przekroczenia planowanych wydatków. Natomiast na koniec I półrocza 2017 roku Gmina Piątek posiadała zobowiązania wymagalne z tytułu składek inwestycyjnych należnych Związkowi Międzygminnemu „BZURA”. Wskazane składki miały zostać przeznaczone na realizację zadania pn. Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi dla Obszaru Podregionu Północnego Województwa Łódzkiego wraz z budową zakładu gospodarki odpadami. Z informacji o wykonaniu budżetu wynikało, że kwota 65.201,50 zł stanowiła zobowiązanie powstałe w roku bieżącym, a kwota 73.595,05 zł stanowiła zobowiązania powstałe w latach poprzednich. Z uwagi na powyższe należy wskazać, że zaniechanie wykonania wskazanych wydatków stanowiło naruszenie art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 22.169.958,52 zł został wykonany w wysokości 11.686.562,30 zł, co stanowi 52,71%, z tego dochody bieżące na plan 22.064.222,52 zł wykonano w kwocie 11.686.562,30 zł, tj. 52,97% planu. W I półroczu nie zrealizowano dochodów majątkowych zaplanowanych w wysokości 105.736,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 21.377.967,45 zł został wykonany w wysokości 11.096.604,63 zł, co stanowi 51,91%, z tego wydatki bieżące na plan 20.123.245,45 zł wykonano w kwocie 10.761.827,69 zł, tj. 53,48% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.254.722,00 zł wykonano w kwocie 334.776,94 zł, tj. 26,68%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 924.734,61 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 Piątek wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.247.865,13 zł w tym: 2.109.068,58 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowych oraz 138.796,55 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych. Łączna kwota zadłużenia stanowi 10,14% 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 2017-2021 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 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 wskazuje, 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, przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Zatem, 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 samorządowej instytucji kultury, z którego wynikało, że Gminny Ośrodek Kultury w Piątku nie posiadał należności oraz zobowiązań wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Piątek 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.