

8

**Uchwała nr I /152/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 29 października 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Pabianice za I półrocze 2018r.**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Pabianice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Pabianice informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r., wraz z dwiema autopoprawkami doręczonymi w dniu 18.10.2018r.,
- uchwałę Rady Gminy Pabianice w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014r., 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 (j.t. z 2017 roku Dz.U. poz. 2077 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa (po uwzględnieniu autopoprawek doręczonych w dniu 18.10.2018r.) nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Pabianice na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały zrealizowane w wysokości 20.504.421,18 zł, tj. na poziomie 49,9% przyjętego planu. W zakresie dochodów

bieżących założony plan wykonano w 54,7%. Skład Orzekający zwraca natomiast uwagę, że dochody majątkowe zrealizowano jedynie w 2,7%, co związane jest w szczególności z wykonaniem na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dochodów pochodzących z Unii Europejskiej (w tym z tytułu refundacji) planowanych w wysokości 2.536.720,00 zł, jedynie na poziomie 0,1% założonego planu. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 16.900.546,59 zł, tj. na poziomie 37,7% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 49,4% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie w 2,1% założonego planu, w tym wydatki majątkowe współfinansowane dochodami z Unii Europejskiej, planowane na kwotę 200.060,00 zł nie zostały wykonane na koniec I półrocza 2018r. W przedłożonej Izbie informacji opisowej z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku wskazano, że na niskie wykonanie wydatków wpłynęło wykonanie zadań majątkowych, których płatności oraz częściowa realizacja przypadają na II półrocze 2018r.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r. wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Pabianice nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych. Natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2018 roku wykonano w 50,4% planu rocznego, na kwotę 206.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy Pabianice wykazane w sprawozdaniu Rb – Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), w poz. E.2.2 - *kredyty i pożyczki długoterminowe*, wyniosło 680.767,00 zł, co stanowi 1,7% planowanych dochodów Gminy. Na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.


W prognozie Gminy Pabianice obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego przyjęto założenie, że w 2018 roku dług zostanie sfinansowany przychodami zwrotnymi. Natomiast od roku 2019 prognozuje się, że spłata długu będzie pokryta nadwyżkami budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pabianice przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2021 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu Gminy w 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Pabianice 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 2018 roku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Iwona Kopyńska