

Uchwała nr V/230/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Świnice Warckie w I półroczu 2018 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) 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 2018 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy Świnice Warckie w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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,
- 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, co do zasady, 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 VI/44/2011 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 13 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świnice Warckie za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego. Skład Orzekający wskazuje jednak, że część opisowa informacji, dotycząca wykonania dochodów budżetowych w poszczególnych działach, nie zawiera podziału dochodów na dochody bieżące i majątkowe, o czym mowa w § 1 pkt 2 lit. a) uchwały nr VI/44/2011.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zauważa jednak, że wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku, wartość wydatków wykonanych w rozdziale 80101 § 4240 wynosiła (-) 192,00 zł. Z uwagi na okoliczność, że wydatki wykonane, co do zasady, nie powinny wykazywać ujemnych wartości, Skład Orzekający poddaje pod rozwagę ponowną weryfikację poprawności dokonywanych zapisów księgowych.
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 15.383.898,02 zł został wykonany w wysokości 8.338.831,64 zł, co stanowi 54,20%, z tego dochody bieżące na plan 14.439.697,02 zł wykonano w kwocie 7.541.960,12 zł, tj. 52,23% planu, dochody majątkowe na plan w wysokości 944.201,00 zł wykonano w kwocie 796.871,52 zł, tj. 84,40%.
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 19.009.557,02 zł został wykonany w wysokości 8.828.973,85 zł, co stanowi 46,44%, z tego wydatki bieżące na plan 13.749.488,68 zł wykonano w kwocie 6.671.388,49 zł, tj. 48,52% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.260.068,34 zł wykonano w kwocie 2.157.585,36 zł, tj. 41,02%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 870.571,63 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 2018 roku Gmina Świnice Warckie wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 1.692.637,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 11,00% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej

na dzień 30 czerwca 2018 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2028 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*), przy czym od roku 2020 *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2019 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych jest możliwe do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym z kwoty zobowiązań do spłaty podlegają wyłączeniu kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. Wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2019 przedstawia się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń 3,43% (bez uwzględnienia wyłączeń **16,47%**)/**6,75%**. Tym samym zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych pozostaje uzależnione od uzyskania przez Gminę dofinansowania przedsięwzięć majątkowych, których wykonanie wymaga prawidłowej realizacji inwestycji, zgodnie z przyjętymi harmonogramami. 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 2018 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 2018 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 2018 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.