

Uchwała nr V/253/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 października 2018 roku

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

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. Krzysztof Kozik	przewodniczący
2. Tomasz Karwicki	członek
3. Anna Kaźmierczak	członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Uniejów za I półrocze 2018 roku, z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Uniejowa informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.)

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez Radę Miejską.

Skład Orzekający stwierdził dokonanie wydatków z niewielkim przekroczeniem planu, co dotyczyło wydatków sklasyfikowanych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 758 rozdział 75814 § 458 przekroczenie o 0,27 zł, dział 900 rozdział 90095 § 458 przekroczenie o 0,32 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o zasadzie wyrażonej w art. 44 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 65.412.884,27 zł został wykonany w wysokości 19.051.714,48 zł, co stanowi 29,13%, z tego dochody bieżące na plan 40.634.919,20 zł wykonano w kwocie 18.615.908,78 zł, tj. 45,81% planu oraz dochody majątkowe na plan 24.777.965,07 zł wykonano w kwocie 435.805,70 zł, tj. 1,76% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 93.650,00 zł na plan 8.550.000,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 86.585.179,85 zł został wykonany w wysokości 19.051.404,83 zł, co stanowi 22,00%, z tego wydatki bieżące na plan 39.587.825,88 zł wykonano w kwocie 17.643.642,06 zł, tj. 44,57% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 46.997.353,97 zł wykonano w kwocie 1.407.762,77 zł, tj. 3,00%.

W I półroczu 2018 roku Gmina Uniejów wykonała dochody majątkowe na bardzo niskim poziomie, wynoszącym zaledwie 1,76%. Skład Orzekający w szczególności zwraca uwagę na wykonanie dochodów, których źródłem jest budżet środków europejskich – na plan 15.821.925,07 zł wykonano 76.605,70 zł, tj. zaledwie 0,5%. Powyższe wynikało głównie z niskiego poziomu wykonania zadań inwestycyjnych, co obrazuje fakt, że wydatki majątkowe ogółem wykonane zostały na poziomie 3,00% planu. W efekcie Gmina nie miała możliwości pozyskania środków zewnętrznych, które zostały zaplanowane w budżecie, jako środki współfinansujące zadania inwestycyjne.

Niskie wykonanie dochodów majątkowych ogółem wynika z faktu, że Gmina Uniejów osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 93.650,00 zł, podczas gdy w budżecie zaplanowano z tego tytułu dochody w kwocie 8.550.000,00 zł.

Z uwagi na powyższe należy podkreślić, że dochody ze sprzedaży majątku kształtują wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu, a ponadto stanowią istotne źródło finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę.

Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 972.266,72 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina Uniejów wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 10.958.312,43 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż Gmina nie ujęła w sprawozdaniu RB-Z zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, wykazanych w sprawozdaniu RB-NDS w kwocie 1.679.276,01 zł. W związku z powyższym łączny stan zadłużenia

Gminy wynosi 12.637.588,44 zł, co stanowi 19,32% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono 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 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, przy czym w latach 2026, 2029, 2030, poziom obciążenia budżetu spłatą zadłużenia będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego, a w latach 2025, 2027, 2028, 2031-2034 poziom obciążenia budżetu spłatą zadłużenia oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Skład Orzekający wskazuje, że w I półroczu 2018 roku Gmina wykonała dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 1,10% planu, co oznacza konieczność dokonania analizy faktycznych możliwości Gminy w zakresie pozyskania przedmiotowych dochodów oraz poniesienia założonych wydatków. Ponadto prognoza zakłada wypracowanie, w szczególności w latach 2018-2020, bardzo dużych nadwyżek operacyjnych, mających źródło w planowanych dochodach z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług. W ocenie Składu Orzekającego wykonanie prognozowanych przez Gminę Uniejów dochodów, a w konsekwencji także wydatków, wymaga ziszczenia się wielu czynników, w tym nie do końca zależnych od Gminy, co powoduje, że ich realizacja obarczona jest dużym stopniem ryzyka. W szczególności nie zrealizowanie do końca 2018 r. zadań inwestycyjnych, spowoduje brak możliwości osiągnięcia w 2019 r. dochodów z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług, które mają wpływ na kształtowanie się wskaźników z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

W latach 2018-2040 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*).

Przedłożono ponadto informacje o przebiegu wykonania planu finansowego dwóch samorządowych instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Uniejowie oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Uniejowie. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych obu instytucji kultury zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Uniejowie oznaczono stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na koniec I półrocza 2018 roku. W informacji o przebiegu

wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Uniejowie wskazano, na koniec I półrocza 2018 roku wyłącznie stan zobowiązań, w tym wymagalnych. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta 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.