

Uchwała nr II/ 231 /2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 05 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Gminy Sulejów za I półrocze 2017 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|----------------------|----------------|
| 1. Bogdan Łągwa | przewodniczący |
| 2. Łukasz Szczepanik | członek |
| 3. Grażyna Kos | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **negatywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulejów za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Sulejowa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 23 stycznia 2014 poz.119 z późn. zm.)

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Skład Orzekający zwraca uwagę na występowanie zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.396.071,37zł co narusza art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz na sytuację finansową zakładu budżetowego Miejskiego Zakładu Komunalnego. Powiększeniu uległ ujemny stan środków obrotowych tego zakładu w porównaniu do początku roku do kwoty 1.531.046,83 zł. Faktu tego nie może zmienić postawienie zakładu budżetowego w stan likwidacji z dniem 30.09.2017 r. Sytuacja finansowa zakładu budżetowego wskutek likwidacji przyniesie negatywny efekt dla budżetu gminy ze względu na przejęcie zobowiązań. Dopiero sprawozdanie na koniec roku budżetowego pokaże jakie efekty, ta sytuacja przyniesie dla budżetu. Ponadto w informacji opisowej za I półrocze wystąpiły rozbieżności:

- str. 3 „skutki udzielonych ulg i umorzeń” jest kwota 577.562,53 natomiast ze sprawozdania Rb-27s wynika, że jest to kwota 579.331,53 oraz ujęta jest kwota 58,92 zł (umorzony czynsz dzierżawy leśnej) brak takiej kwoty w Rb-27s,
- str. 8 podsumowanie wydatków bieżących dla rozdz. 92695 wpisana jest kwota 108.274,95zł ze sprawozdania Rb-28s wynika, że jest to kwota 111.719,01zł,
- str. 15 wysokość zaciągniętego kredytu wpisana jest kwota 10.788.000,00 zł w sprawozdaniu Rb-NDS - 10.878.000,00zł,
- str. 64, tabela Nr 11 klasyfikacja w informacji opisowej niezgodna ze sprawozdaniem Rb-Zz,
- brak możliwości sprawdzenia danych z informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2017 ze sprawozdaniami Rb-27s i Rb-28s na str. 4-5(tylko procentowo), 8-9, 10-11, 13-15, oraz str. 26-27 tabela nr 2 i nr 3, str. 55 -57 tabela nr 6 i nr 7.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów wykonanie wydatków bieżących (27.549.201,94 zł) nie przekracza wykonanych dochodów bieżących (32.309.684,40 zł), co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. O możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2017, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2017.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) wskazują, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania Gminy wynoszą 11.097.037,65 zł, w tym zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego 1.396.071,37 zł.

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. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2017 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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 służy Burmistrzowi odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Sądu Orzekającego
Bogdan Łagwo