

Piątek, dnia 20.04.2018 r.

FN.3060.2.2018.TB

### Wszyscy Oferenci

W odpowiedzi na e-maila z dnia 17 kwietnia 2018 r. w sprawie prowadzonego postępowania „Zaproszenie do udziału w konkursie na wybór Agenta Emisji Obligacji komunalnych” udzielamy następujących informacji:

1. Opinia RIO z wykonania budżetu za 2015 r oraz I półrocze 2017 r. - Opinia RIO z wykonania budżetu za 2015 r oraz I półrocze 2017 r. stanowią załącznik do niniejszego pisma.
2. Czy Gmina Piątek korzysta z finansowania w formie wykupu wierzytelności (faktoring, forfaiting)? Jeśli tak prosimy o podanie zadłużenia z tego tytułu – Gmina Piątek nie korzysta z finansowania w formie wykupu wierzytelności (faktoring, forfaiting).
3. Czy na terenie Gminy Piątek funkcjonuje specjalna strefa ekonomiczna/strefa aktywności gospodarczej ? Jeśli tak prosimy o podanie nazwy strefy, powierzchni ogółem – na terenie Gminy Piątek nie funkcjonuje specjalna strefa ekonomiczna/strefa aktywności gospodarczej.
4. Czy Gmina Piątek jest organem założycielskim/nadzorującym ZOZ/szpitala. Jeżeli tak, prosimy o:
  - podanie nazwy ZOZ/szpitala
  - udostępnienie ostatniego rocznego sprawozdanie finansowego
  - czy w okresie finansowania przewidywane jest przejście zobowiązań szpitala/ZOZ w związku z jego likwidacją lub prywatyzacją (planowana kwota zobowiązań do przejścia);

Gmina Piątek nie jest organem założycielskim/nadzorującym ZOZ/szpitala.

5. Czy Gmina posiada zawarte lub planowane umowy wsparcia finansowego spółek komunalnych/ZOZ/szpitali/związków międzygminnych. Jeśli tak prosimy o podanie kwoty wsparcia finansowego pozostałego/planowanego do wniesienia oraz okresu – Gmina nie posiada zawartych lub planowanych umów wsparcia finansowego spółek komunalnych/ZOZ/szpitali/związków międzygminnych.
6. Czy Gmina posiada zawarte lub planowane umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym. Jeśli tak prosimy o podanie podmiotu, kwoty zadania ogółem, udziału JST, okresu realizacji - Gmina nie posiada zawartych lub planowanych umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.
7. Czy Gmina posiada zawarte lub planowane umowy leasingu zwrotnego nieruchomości/sprzedaży zwrotnej (kwota, okres) – Gmina nie posiada zawartych lub planowanych umów leasingu zwrotnego nieruchomości/sprzedaży zwrotnej.

8. Prosimy informację przez jaki bank i do kiedy prowadzona jest obsługa budżetu Gminy – obsługa budżetu Gminy prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy oddział w Piątku do dnia 27.11.2019 r.
9. W celu zaproponowania Państwu optymalnej oferty prosimy o wyrażenie zgody na udzielenie bądź zrefinansowanie części środków z emisji obligacji przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu ze środków pożyczki EBI (Europejskiego Banku Inwestycyjnego).

Finansowanie z EBI dotyczyłoby części związanej z realizacją wskazanego przez Państwa projektu/przedsięwzięcia inwestycyjnego. Zgoda ta obejmuje także udzielanie EBI wszelkich wyjaśnień oraz przekazywanie do EBI, na wniosek tego banku, dokumentów i informacji dotyczących przedsięwzięcia oraz Emitenta w zakresie, w jakim ma to związek z realizacją przedsięwzięcia, a także wyrażenie zgody na ewentualną wizytację i/lub kontrolę przez przedstawicieli EBI lub Banku obiektów związanych z przedsięwzięciem.

Jeśli Państwo wyrażą zgodę bardzo proszę o podanie następujących informacji :

- a) Nazwę przedsięwzięcia
- b) Datę rozpoczęcia i zakończenia przedsięwzięcia
- c) Informację czy Zamawiający ma możliwość odzyskania podatku VAT dla inwestycji (tzn. czy koszty rozliczane będą w kwotach netto czy brutto)
- d) Całkowity koszt inwestycji: brutto, netto, VAT oraz wydatki poniesione / do poniesienia w 2018r. (brutto, netto)
- e) Źródła finansowania przedsięwzięcia w podziale na (kwoty, udział %) środki własne, dotacje, kredyt, dotacje UE, inne (jakie?)
- f) Informację czy w ramach przedsięwzięcia planowany jest zakup gruntów oraz zakup używanych środków trwałych, jeśli tak w jakiej kwocie?

Nie wyrażamy zgody na udzielenie bądź zrefinansowanie części środków z emisji obligacji przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu ze środków pożyczki EBI (Europejskiego Banku Inwestycyjnego).

10. Proszę jeszcze o podanie struktury dochodów w podziale na własne, dotacje i subwencje za 2017 r. – W roku 2017 dochody własne stanowią kwotę 6.359.718,11 zł, dotacje 8.180.068,62 zł subwencje – 7.713.354,00 zł.

*z powodzeniem*

WÓJT  
*mgr Krzysztof Lasiecki*

**Uchwała Nr V/29/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 25 maja 2016 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Piątek**  
**z wykonania budżetu za 2015 rok**

Na podstawie art.13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Piątek z wykonania budżetu za 2015 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Paweł Dobrzyński | - członek        |
| 3. Bogusław Wenus   | - członek        |

**uchwala, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Piątek z wykonania budżetu za 2015 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Wójt Gminy Piątek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Piątek w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2015 rok.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Piątek sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono

przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów, wykonanych wydatków budżetowych, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich; zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że opis dotyczący zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych nie uwzględnia wydatków sklasyfikowanych w rozdziałach: 80103 oraz 92109, a opis dotyczący stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich nie uwzględnia zadania pn. „Podłączeni - Niewykluczeni”.

#### **Wykonanie budżetu Gminy Piątek przedstawia się następująco:**

<b>Plan dochodów</b>	19.423.800,99	wykonanie	18.552.305,21	<b>95,51%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	18.142.464,05	wykonanie	17.672.902,55	97,41%
Dochody majątkowe	1.281.336,94	wykonanie	879.402,66	68,63%
<b>Plan wydatków</b>	19.085.097,04	wykonanie	18.110.859,30	<b>94,89%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	17.272.486,94	wykonanie	16.523.103,64	95,66%
Wydatki majątkowe	1.812.610,10	wykonanie	1.587.755,66	87,59%
<b>Plan deficytu/ nadwyżki budżetu</b>	338.703,95	wykonanie	441.445,91	
<b>(w złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	879.880,09	wykonanie	879.880,65	
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	70.574,00	wykonanie	70.574,56	
<b>Plan rozchodów</b>	1.218.584,04	wykonanie	1.218.584,04	
<b>(w złotych)</b>				

Na koniec roku budżetowego 2015 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 17.672.902,55 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 16.523.103,64 zł. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego 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. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Piątek planowany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 5,22% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 6,30%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na dzień 31 grudnia 2015 roku, z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, Gmina Piątek posiada środki w wysokości 102.742,52 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota długu Gminy Piątek z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 2.909.364,07 zł, co stanowi 15,68% wykonanych dochodów roku 2015.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Piątek dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Roman Drozdowski



**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 spłatą 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.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Roman Drozdowski