

**Uchwała nr V/103/15**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 28 października 2015 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Lubochnia w I półroczu 2015 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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Paweł Dobrzyński | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubochnia za I półrocze 2015 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lubochnia informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku wraz z wyjaśnieniem,
- uchwałę Rady Gminy Lubochnia w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 (Dz.U. z 2014, poz. 119 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 2015 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 23.920.122,23 zł został wykonany w wysokości 12.851.017,08 zł, co stanowi 53,72%, z tego dochody bieżące na plan 20.172.773,41 zł wykonano w kwocie 11.903.487,45 zł, tj. 59,01% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.747.348,82 zł wykonano na kwotę 947.529,63 zł, tj. 25,28%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 487,81 zł na plan 30.000,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan wydatków ogółem 27.245.054,91 zł został wykonany w wysokości 11.887.115,18 zł, co stanowi 43,63%, z tego wydatki bieżące na plan 19.233.192,41 zł wykonano w kwocie 9.607.598,13 zł, tj. 49,95% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 8.011.862,50 zł wykonano w kwocie 2.279.517,05 zł, tj. 28,45%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2015 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.295.889,32 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 2015 rok Gmina Lubochnia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 3.811.014,10 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 15,93% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2015 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają

wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2016-2024 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 2018 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 w wieloletniej prognozie finansowej, w pozycji 14.4, która dotyczy wyniku operacji niekasowych wpływających na kwotę długu, **nie wykazano w roku 2015 umorzenia pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki w Łodzi w kwocie 48.155,00 zł**. Ponadto Skład Orzekający podnosi, że **w roku 2018 planowany wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu**, co 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, w szczególności w zakresie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 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 2015 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w tym w zakresie stanu zobowiązań.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Lubochnia 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 2015 roku.

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