

Uchwała nr V/104/15
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 listopada 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Grabów 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. Iwona Kopczyńska	członek

uchwała co następuje:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Grabów 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 wyjaśnieniami (pismo Wójta Gminy Grabów z dnia 9 października 2015 roku, sygn. Fn.3035.7.2015),
- uchwałę Rady Gminy Grabów 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 (przy uwzględnieniu wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy) oraz 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 16.282.832,14 zł został wykonany w wysokości 9.089.092,70 zł, co stanowi 55,82%, z tego dochody bieżące na plan 15.488.832,14 zł wykonano w kwocie 8.820.085,87 zł, tj. 56,94% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 794.000,00 zł wykonano na kwotę 269.006,83 zł, tj. 33,88%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 150.666,83 zł na plan 700.000,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan wydatków ogółem 18.312.414,14 zł został wykonany w wysokości 8.640.652,40 zł, co stanowi 47,18%, z tego wydatki bieżące na plan 15.843.683,59 zł wykonano w kwocie 8.257.101,82 zł, tj. 52,12% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 2.468.730,55 zł wykonano w kwocie 383.550,58 zł, tj. 15,54%.
7. Na dzień 30 czerwca 2015 rok Gmina Grabów wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.379.624,29 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 14,61% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2015 rok.
8. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, która odpowiada, co do zasady, szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego, jednakże nie zawiera relacji spłaty zadłużenia do dochodów. W zakresie wielkości planowanych na dzień 30 czerwca 2015 roku w informacji wykazano wielkości zgodne z budżetem. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2015 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 2016-2024 zachowana zostanie zasada

określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która od roku 2017 powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (w roku 2016 z nadwyżki operacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży majątku). Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w pierwszym półroczu 2015 roku Gmina Grabów zrealizowała dochody ze sprzedaży majątku na poziomie **21,52%** planu. Ponadto wieloletnia prognoza finansowa zakłada wypracowanie w roku 2016 nadwyżki operacyjnej w kwocie **536.426,19 zł**, przy planowanym na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniku operacyjnym wynoszącym **(-) 354.851,45 zł**, finansowanym wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych o możliwości spłaty długu decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Dlatego też z uwagi na okoliczność, że w latach 2017-2024 **wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje wokół maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu**, 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 efekcie należy podnieść, niezależnie od okoliczności, że za I półrocze 2015 roku Gmina Grabów wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 562.984,05 zł, że 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.

9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w szczególności stanu należności i zobowiązań.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Grabów 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.