

Uchwała nr V/95/16
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 października 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lubochnia za I półrocze 2016 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. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubochnia za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lubochnia informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015) 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 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 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe 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 Gminy.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 26.989.357,67 zł został wykonany w wysokości 13.646.546,51 zł, co stanowi 50,56%, z tego dochody bieżące na plan 25.461.721,97 zł wykonano w kwocie 13.582.618,38 zł, tj. 53,35% planu. Planu dochodów majątkowych w wysokości 1.527.635,70 zł został zrealizowany w 4,18% - wykonanie zamknęło się kwotą 63.928,13 zł. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 53.008,13 zł w stosunku do zaplanowanych dochodów w wysokości 30.000,00 zł, tj. 176,69%.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 32.109.427,67 zł został wykonany w wysokości 11.554.407,11 zł, co stanowi 35,98%, z tego wydatki bieżące na plan 23.805.150,97 zł wykonano w kwocie 10.927.401,45 zł, tj. 45,90% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 8.304.276,70 zł wykonano w kwocie 627.005,66 zł, tj. 7,55%.

Gmina wykazała za I półrocze 2016 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.655.216,93 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 2016 rok Gmina Lubochnia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 3.359.949,08 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 12,45% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2016 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. Zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w roku 2020 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: 11,40%/10,75%, tj. oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. W latach 2016-2027 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*). Skład Orzekający ponadto zwraca uwagę na planowany w latach 2017-2019 wzrost zadłużenia Gminy łącznie do kwoty 23.366.930,47 zł, co stanowić będzie 99,70% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2019 rok. Wieloletnia prognoza finansowa zakłada znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej od 1.651.571,00 w 2016 r. do 7.654.315,00 w roku 2027. Wielkość nadwyżki operacyjnej co do zasady decyduje o możliwościach finansowych Gminy, w tym w zakresie spłaty zadłużenia Nadwyżki operacyjne Gminy z lat 2013 – 2015 wykazują tendencję wzrastającą, jednakże daleką od wzrostów zaplanowanych

w latach 2020 – 2027. Spłaty rat kapitałowych zostały przyjęte w następujących wysokościach – 1.419.170,11 w 2016 r., 1.000.000,00 w 2017 r., 1.000.000,00 w 2018 r., 1.000.000,00 w 2019 r., 2.537.793,00 zł w 2020 r., 1.606.459,00 zł w 2021 r., 2.144.795,00 zł w 2022 r., 3.203.433,00 zł w 2023 r., 3.283.023,00 zł w 2024 r., 3.884.236,00 zł w 2025 r., 2.930.285,72 zł w 2026 r. oraz 3.776.905,75 zł w 2027 r. Mając powyższe na uwadze podkreślić należy, że w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągane może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, zmniejszenie planowanych przychodów czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia.

Przedłożono ponadto informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych 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 2016.

Ponadto Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku celem wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości, w taki sposób, aby plan budżetu na koniec III kwartału bieżącego roku był jak najbardziej zbliżony do przewidywanego wykonania budżetu na koniec roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 2016 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.