

Uchwała nr V/115/16
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 listopada 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Grabów w I półroczu 2016 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. Tomasz Karwicki | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grabów za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Grabów 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 roku,
- uchwałę Rady Gminy Grabów 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 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) 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 oraz w sprawozdaniach statystycznych, co do zasady, 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 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 20.570.839,40 zł został wykonany w wysokości 10.922.281,02 zł, co stanowi 53,10%, z tego dochody bieżące na plan 20.015.839,40 zł wykonano w kwocie 10.890.384,02 zł, tj. 54,41% planu, natomiast dochody majątkowe, planowane tytułem sprzedaży majątku na poziomie 555.000,00 zł, wykonano w wysokości 31.897,00 zł, tj. 5,75% planu.
6. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 21.663.884,61 zł został wykonany w wysokości 10.539.633,44 zł, co stanowi 48,65%, z tego wydatki bieżące na plan 20.157.784,61 zł wykonano w kwocie 10.488.059,81 zł, tj. 52,03% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.506.100,00 zł wykonano w kwocie 51.573,63 zł, tj. 3,42%.
7. Na dzień 30 czerwca 2016 rok Gmina Grabów wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.030.463,37 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 19,59% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.
8. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 kwoty długu oraz spłaty zadłużenia do dochodów. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w okresie 1 stycznia - 29 czerwca 2016 roku Gmina Grabów nie posiadała aktualnej wieloletniej prognozy finansowej, ponieważ Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność uchwały nr XXII/110/16 z dnia 20 stycznia 2016 roku oraz uchwały nr XXVII/132/16 z dnia 13 czerwca 2016 roku, ustalających wieloletnią prognozę finansową Gminy Grabów na lata 2016-2029. Kolejna uchwała w przedmiotowej sprawie został podjęta w dniu 30 czerwca 2016 roku

(uchwała nr XXVIII/138/16). Wskazana uchwała również zawierała nieprawidłowości, w zakresie wartości dotyczących prognozy kwoty długu, które jednakże zostały usunięte w wyniku zmiany wieloletniej prognozy finansowej dokonanej przez Wójta Gminy Grabów na mocy zarządzeń nr: 160/2016, 163/2016 oraz 164/2016. Powyższe uniemożliwia odniesienie się do wskaźników spłaty zadłużenia Gminy Grabów prognozowanych na dzień 30 czerwca 2016 roku. Należy jednakże zwrócić uwagę, że stosownie do zarządzenia nr 164/2016, w roku 2019 oraz w latach 2021-2028 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty (różnica wartości pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza bądź nieznacznie przekracza 1%). Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w pierwszym półroczu 2016 roku Gmina Grabów zrealizowała dochody ze sprzedaży majątku jedynie na poziomie 5,75% planu. Ponadto wieloletnia prognoza finansowa zakłada wypracowanie w roku 2017 nadwyżki operacyjnej w kwocie 1.447.000,00 zł, przy planowanym w 2016 roku deficycie operacyjnym. 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 wyżej wskazanych latach 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 przypomnieć, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w I półroczu 2016 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi dwukrotnie stwierdzało, że uchwała budżetowa Gminy Grabów została podjęta z naruszeniem prawa, wskazując jednocześnie sposób oraz termin na usunięcie naruszenia. Natomiast organy gminy nie usunęły stwierdzonych naruszeń, co skutkowało koniecznością stwierdzenia częściowej nieważności uchwał budżetowych oraz ustalenia w tej części budżetu Gminy Grabów przez Kolegium Izby. Powyższe wskazuje na brak współpracy pomiędzy organami Gminy, która jest niezbędna dla prawidłowej realizacji zadań jednostki.

9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 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.