

Uchwała nr I /123/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lutomiersk za I półrocze 2017 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016r., poz.561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwoną Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lutomiersk informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Lutomiersk informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Gminy Lutomiersk w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014r., 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 (j.t. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne oraz informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Skład wskazuje jedynie, że załączniku nr 1 do tabeli nr 1 załączonej do informacji opisowej, w rozdz. 60016 wskazano do realizacji zadanie inwestycyjne: „Przebudowa drogi w Stanisławowie Starym” – planowane wydatki na kwotę

450.000,00 zł, podczas gdy z budżetu Gminy na dzień 30.06.2017r. wynika, że w podanej klasyfikacji budżetowej, na ww. kwotę planowane do realizacji zadanie to: „Przebudowa drogi w Stanisławowie Nowym”.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dochody ogółem budżetu Gminy Lutomiersk na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 53,9% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,1% planu. Dochody majątkowe planowane w wysokości 119.325,00 zł zrealizowano w 10,6% planu, przy czym dochody z tytułu sprzedaży majątku planowane na kwotę 102.100,00 zł wykonano jedynie w 2,2% planu, uzyskując z tego tytułu 2.249,10 zł. Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 43,3% planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w 48,6% planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 4,7% planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy, Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017r., wynika że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Lutomiersk nie zaciągała przychodów z tytułu planowanych na 2017 rok kredytów i pożyczek. W I półroczu 2017 roku Gmina dokonała spłaty zaciągniętych w poprzednich latach tytułów dłużnych, realizując rozchody budżetu w 50,0% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Lutomiersk wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wg stanu na koniec II kwartału 2017r., wynikające z kredytów i pożyczek stanowi 2.693.484,00 zł, czyli 9,1% planowanych dochodów Gminy na 2017 rok. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przyjętej przez Gminę na lata 2017-2021, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 tej ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada – co do zasady - szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Gminy Lutomiersk założono, że w latach 2017 – 2021 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*).

W prognozie Gminy przyjęto założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Dla pozostałych lat zakłada się, że dług zostanie spłacony nadwyżką budżetu danego roku, która powstanie z nadwyżki operacyjnej.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2017 - 2021 Gmina Lutomiersk wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów (w tym zarówno bieżących, jak i dochodów ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Mając natomiast na uwadze niskie wykonanie przez Gminę, na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, dochodów ze sprzedaży majątku, które wpływają na wielkość wskaźnika jednorocznego liczonego dla roku 2017, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania budżetu tego roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Lutomiersk.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Lutomiersk 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 służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.