

U c h w a ł a Nr IV / 188 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 11 września 2017 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lututów
za I półrocze 2017 roku.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lututów za I półrocze
2017 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do wymogów art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach
publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.), Wójt Gminy Lututów
przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi informację o przebiegu wykonania
budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy
finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania
planu finansowego instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Lututowie za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lututów za I półrocze 2017 roku;
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji
przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie 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 roku, poz. 1773) oraz
rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zm.);

- uchwałę budżetową na 2017 rok wraz ze zmianami oraz uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wraz ze zmianami.

Zakres i forma przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, co do zasady, odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, podjętej na podstawie art. 266 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Przedłożone sprawozdania budżetowe i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Przeprowadzona analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wykazała zgodność z danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w budżecie po zmianach. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2017 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Plan dochodów budżetu uchwalony w wysokości 18.323.992,45 zł, wykonano na poziomie 10.082.667,46 zł, co stanowiło 55,02% planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 18.253.992,45 zł, został zrealizowany w kwocie 10.082.667,46 zł tj. 55,24% planu. Dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 70.000,00 zł i są to wyłącznie dochody ze sprzedaży majątku Gminy. W okresie objętym analizą nie uzyskano żadnych wpływów z tego tytułu. Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający przypomina, że dochody ze sprzedaży majątku mają bezpośredni wpływ na kształtowanie się wskaźnika jednorocznego w roku 2017, a w konsekwencji na wysokość maksymalnego wskaźnika spłat zadłużenia (wg art. 243 ustawy o finansach publicznych) w latach następnych (2018-2020), co wymaga bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku.

Wydatki ogółem budżetu na plan w wysokości 20.926.231,00 zł, wykonane zostały w kwocie 8.598.200,61 zł, tj. 41,09% planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 17.541.347,00 zł, a ich wykonanie to kwota 8.393.001,94 zł, tj. 47,85% planu. Plan wydatków majątkowych ustalony w kwocie 3.384.884,00 zł, wykonano w wysokości 205.198,67 zł, tj. 6,06% planu. Przedłożona informacja opisowa zawiera wyjaśnienia odnośnie zaplanowanych do realizacji zadań inwestycyjnych.

W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, nie wystąpiły także zobowiązania wymagalne.

Kwota długu Gminy ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku ukształtowała się na poziomie 5.201.000,00 zł. Na kwotę długu Gminy składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów. Dopuszczalny poziom spłat zobowiązań Gminy

w danym roku budżetowym wyznacza reguła określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dla danej jednostki obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Wskaźniki spłaty zobowiązań Gminy, we wszystkich latach objętych prognozą, spełniają wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych - nie przekraczają bowiem dopuszczalnego wskaźnika spłat.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

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