

Uchwała nr V/206/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Grabów w I półroczu 2017 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. Krzysztof Kozik | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grabów za I półrocze 2017 roku, z uwagami zawartymi uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ustalającą budżet Gminy Grabów na 2017 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 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).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Rada Gminy Grabów nie określiła zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu realizacji planu finansowego samorządowych instytucji kultury. Powyższe uniemożliwia zweryfikowanie przedłożonych informacji z punktu widzenia szczegółowości wymaganej przez organ stanowiący.
2. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
3. 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.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2017 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 23.371.356,79 zł został wykonany w wysokości 12.764.758,35 zł, co stanowi 54,62%, z tego dochody bieżące na plan 22.760.526,79 zł wykonano w kwocie 12.762.252,35 zł, tj. 56,07% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 610.830,00 zł wykonano na kwotę 2.506,00 zł, tj. 0,41%. Niskie wykonanie dochodów majątkowych wynika z niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, które w I półroczu zrealizowano w wysokości 2.506,00 zł na plan 555.000,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 22.145.730,44 zł został wykonany w wysokości 12.125.113,34 zł, co stanowi 54,75%, z tego wydatki bieżące na plan 21.532.818,72 zł wykonano w kwocie 11.939.642,24 zł, tj. 55,45% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 612.911,72 zł wykonano w kwocie 185.471,10 zł, tj. 30,26%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 822.610,11 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2017 rok Gmina Grabów wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 3.728.302,45 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 15,95% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.
9. Skład Orzekający zauważa, że na podstawie uchwały nr 16/76/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

stwierdziło nieważność uchwały nr XXXIX/187/2017 Rady Gminy Grabów z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grabów na 2017 rok. Jednocześnie Kolegium Izby ustaliło budżet Gminy Grabów na 2017 rok. Na dzień 30 czerwca 2017 roku Gmina Grabów nie posiadała wieloletniej prognozy finansowej zgodnej z budżetem Gminy. Z uwagi na powyższe informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej została ograniczona wyłącznie do wskazania, że wieloletnia prognoza finansowa uchwalona w dniu 30 stycznia 2017 roku nie została zmieniona do dnia 30 czerwca 2017 roku oraz, że Rada Gminy Grabów nie uchwaliła załącznika przedsięwzięć wieloletnich. Powyższe uniemożliwia odniesienie się do wskaźników spłaty zadłużenia Gminy Grabów prognozowanych na dzień 30 czerwca 2017 roku. Skład Orzekający wskazuje jednak, że dochody z tytułu sprzedaży majątku, których wysokość wpływa na spełnienie wskaźnika spłaty zadłużenia, Gmina Grabów wykonała w I półroczu 2017 roku na poziomie **0,45%** planu, co oznacza konieczność dokonania analizy faktycznych możliwości Gminy w zakresie pozyskania przedmiotowych dochodów. Organy Gminy powinny na bieżąco monitorować przebieg realizacji budżetu jednostki w zakresie jego wpływu na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Grabów na lata 2017-2029, przyjętej na podstawie uchwały nr LII/240/17 Rady Gminy Grabów z dnia 22 września 2017 roku, celem ewentualnego korygowania wielkości budżetów w poszczególnych latach, mając na uwadze zachowanie ustawowych ograniczeń spłaty zadłużenia.

10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, przy czym informacja odnośnie Gminnego Centrum Kulturalno-Bibliotecznego w Grabowie nie zawiera, pomimo wymogu z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, odniesienia do stanu ewentualnych zobowiązań oraz należności.

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 2017 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.