

**Uchwała nr V/210/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 30 października 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Lubochnia za I półrocze 2017 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 2017 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lubochnia 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 r., wraz z wyjaśnieniem z dnia 1 września 2017 r.,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu 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 sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) 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. Skład Orzekający zwraca uwagę na błędy pisarskie i rachunkowe zawarte w tabelarycznej części informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubochnia za I półrocze 2017 r., dotyczącej zestawienia wykonania planowanych dochodów i wydatków. W dziale 750 rozdziale 75022 w zakresie wykonania wydatków bieżących, w grupie wydatków jednostek budżetowych nieprawidłowo wskazano kwotę 56.808,28 zł. Powyższa kwota jest niezgodna z wielkością wykazaną w RB-28S i nie stanowi sumy wydatków bieżących grupy wydatków związanych z realizacją zadań statutowych (3.646,75 zł). W dziale 926 rozdziale 92605 nieprawidłowo wskazano plan wydatków bieżących w zakresie grupy wydatków jednostek budżetowych – 130.600 zł zamiast 35.600 zł oraz jego wykonanie 58.825,81 zł zamiast 22.425,81 zł, co jest niezgodne z wielkością wykazaną w RB-28S i nie stanowi sumy wydatków bieżących grup wydatków związanych z realizacją zadań statutowych oraz wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez Radę Gminy.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 35.261.890,07 zł został wykonany w wysokości 16.323.135,62 zł, co stanowi 46,29%, z tego dochody bieżące na plan 28.449.930,90 zł wykonano w kwocie 16.183.450,98 zł, tj. 56,88% planu. Plan dochodów majątkowych w wysokości 6.811.959,17 zł został zrealizowany w 2,05% - wykonanie zamknęło się kwotą 139.684,64 zł.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 43.403.910,83 zł został wykonany w wysokości 13.932.468,81 zł, co stanowi 32,10%, z tego wydatki bieżące na plan 26.154.659,33 zł wykonano w kwocie 13.779.434,78 zł, tj. 52,68% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 17.249.251,50 zł wykonano w kwocie 153.034,03 zł, tj. 0,89%.

Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.404.016,20 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 2017 roku Gmina Lubochnia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.153.839,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 11,78% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z budżetu Gminy w I półroczu bieżącego roku zrealizowano wydatek bieżący w wysokości 10.553,10 zł zaklasyfikowany w dziale 900, rozdziale 90015 § 4580 – pozostałe odsetki. Wydatek wykazany został w sprawozdaniu Rb-28S. W związku z powyższym, należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późniejszymi zmianami).

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2017-2030 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 zwraca uwagę na planowany do 2019 roku wzrost zadłużenia Gminy łącznie do kwoty 22.728.050,71 zł, co stanowić będzie 77,75% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2019 rok. Wieloletnia prognoza finansowa zakłada znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej od 2.295.271,57 w 2017 r. do 6.654.916,00 w roku 2030. Wielkość nadwyżki operacyjnej co do zasady decyduje o możliwościach finansowych Gminy, w tym w zakresie spłaty zadłużenia. Nadwyżki operacyjne Gminy z lat 2013 – 2016 wykazują tendencję wzrastającą, jednakże daleką od wzrostów zaplanowanych w latach 2024 – 2030. Mając powyższe na uwadze podkreślić należy, że w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte 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 – Gminnego Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej w Lubochni, 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 2017.

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 2017 roku.

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