

8

**Uchwała nr I /119/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 7 września 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Lutomiersk za I półrocze 2018r.**

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. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Anna Kaźmierczak | członek        |
| 3. Tomasz Karwicki  | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lutomiersk informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Lutomiersk informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r.,
- uchwałę Rady Gminy Lutomiersk w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 ze zm.) 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 2017 roku Dz.U. poz. 2077 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze

odpowiada - co do zasady - szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Lutomiersk na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 17.962.292,82 zł, tj. na poziomie 53,6% założonego planu. Dochody bieżące zrealizowano w 53,6%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 57,7%, w tym sprzedaż majątku zrealizowano na kwotę 94.156,83 zł, tj. na poziomie 69,2% planu.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w kwocie 15.046.142,62 zł, tj. na poziomie 42,8% planu rocznego. Wydatki bieżące wykonano w 48,3% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3,7% planu. W odniesieniu do niskiego poziomu wykonania zadań inwestycyjnych w I półroczu 2018 roku, Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych zawarte w przedłożonej informacji opisowej, w której wskazano m.in., że rzeczowa realizacja zadań nastąpi w II półroczu bieżącego roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Lutomiersk nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu pożyczek i kredytów. Natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2018 roku wykonano w 46,0% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Lutomiersk wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wykazane w poz. E.2 - kredyty i pożyczki, wyniosło 2.755.640,00 zł, co stanowi 8,2% planowanych dochodów Gminy. 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, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Gminy Lutomiersk obowiązującej na koniec II półrocza 2018 roku przyjęto założenie, że w 2018 roku dług zostanie sfinansowany przychodami zwrotnymi. W latach 2019-2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie pokryta z prognozowanych nadwyżek budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

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. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Lutomiersk przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2022 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 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 w 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 2018 roku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Iwona K...*  
Iwona K...