

**Uchwała nr V/220/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 24 września 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Lubochnia za I półrocze 2018 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 2018 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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,
- 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 2017 r., poz. 2077 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. 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 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 39.966.230,32 zł został wykonany w wysokości 19.909.186,66 zł, co stanowi 49,82%, z tego dochody bieżące na plan 29.965.358,53 zł wykonano w kwocie 16.598.845,54 zł, tj. 55,39% planu. Plan dochodów majątkowych w wysokości 10.000.871,79 zł został zrealizowany w 33,10% - wykonanie zamknęło się kwotą 3.310.341,12 zł. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 4.406,50 zł, na plan 4.000,00 zł, tj. 110,16% planu.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 51.233.484,18 zł został wykonany w wysokości 17.034.802,56 zł, co stanowi 33,25%, z tego wydatki bieżące na plan 27.385.434,18 zł wykonano w kwocie 13.592.176,92 zł, tj. 49,63% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 23.848.050,00 zł wykonano w kwocie 3.442.625,64 zł, tj. 14,44% planu.

Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.006.668,62 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 2018 roku Gmina Lubochnia wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 6.181.935,74 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 15,47% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 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 2018-2032 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*). Niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2021 roku poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż relacja ta przedstawia się następująco: 6,84%/7,16%. W ocenie Składu Orzekającego ustalona w prognozie Gminy możliwość spłaty długu w 2021 roku obciążona jest ryzykiem. W związku z tym założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych, a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiąganymi może pojawić się konieczność wprowadzenia ewentualnych korekt prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wdrożenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, 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. Wskazany wyżej podmiot na koniec II kwartału nie posiada

zobowiązań ani należności wymagalnych, zobowiązania niewymagalne wynoszą 20,06 zł. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego wskazanej wyżej instytucji kultury brak jest natomiast informacji dotyczącej istnienia i ewentualnie wysokości należności niewymagalnych. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art.265 ust.1 ustawy o finansach publicznych, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan 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 2018.

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 2018 roku.

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