

Uchwała nr V/234/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Grabów w I półroczu 2018 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) 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 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Grabów 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 roku,
- uchwałę Rady Gminy Grabów 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 sporządzone,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w zakresie dotyczącym realizacji przedsięwzięć.

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

1. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
2. 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.

3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, ustalonej przez organ stanowiący szczególności.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 23.190.585,29 zł został wykonany w wysokości 12.047.332,22 zł, co stanowi 51,95%, z tego dochody bieżące na plan 22.955.335,29 zł wykonano w kwocie 12.040.390,22 zł, tj. 52,45% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 235.250,00 zł wykonano na kwotę 6.942,00 zł, tj. 2,95%.
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 22.839.020,77 zł został wykonany w wysokości 11.453.494,87 zł, co stanowi 50,15%, z tego wydatki bieżące na plan 22.249.623,24 zł wykonano w kwocie 11.232.898,61 zł, tj. 50,49% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 589.397,53 zł wykonano w kwocie 220.596,26 zł, tj. 37,43%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 807.491,61 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 2018 rok Gmina Grabów wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.614.888,27 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 19,90% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, przy czym wyłącznie w zakresie dotyczącym realizacji przedsięwzięć, bez pozostałych elementów prognozy. W oparciu o założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku, Skład Orzekający stwierdził, że w latach przyszłych obciążenia budżetów spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2029 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*). W prognozie przyjęto również założenie, że w latach 2018-2029 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania

wykonania budżetu 2018 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości, w szczególności wskazując, że dochody z tytułu sprzedaży majątku, których wysokość wpływa na spełnienie wskaźnika spłaty zadłużenia, Gmina Grabów wykonała w I półroczu 2018 roku na poziomie 2,95% planu.

10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, przy czym informacja odnośnie Gminnego Centrum Kulturalno-Bibliotecznego w Grabowie nie zawiera 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 2018 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.