



Uchwała nr I /120/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 października 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lutomiersk za I półrocze 2019r.

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 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lutomiersk informację z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedstawioną przez Wójta informację opisową dotyczącą przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019r.,
- uchwałę Rady Gminy Lutomiersk w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 (j.t. Dz.U. z 2019r., poz.1393) 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. Dz.U. z 2019r., poz. 869 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 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.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dochody ogółem budżetu Gminy Lutomiersk zostały wykonane w kwocie 19.159.563,63 zł, tj. na poziomie 52,4% planu. Dochody bieżące budżetu zrealizowano w wysokości 18.905.216,17 zł, co stanowi 53,0% planu. Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 28,0%, przy czym sprzedaż majątku planowaną na 320.000,00 zł wykonano w kwocie 253.176,21zł, realizując plan w 79,1%. Skład Orzekający wskazuje, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego nie wykonano dochodów majątkowych pochodzących z Unii Europejskiej, planowanych na realizację inwestycji, w wysokości 585.640,58 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 16.010.499,97 zł, tj. na poziomie 42,9% założonego planu, przy czym wydatki bieżące wykonano w 48,4% planu - na kwotę 15.724.057,44 zł, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie na poziomie 5,9% (na planowaną wielkość 4.824.702,16 zł wykonano 286.442,53 zł), w tym inwestycje współfinansowane środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej wykonano na poziomie 0,7%. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w II półroczu 2019 roku konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji inwestycji zaplanowanych w budżecie na 2019 rok.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019r. wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Lutomiersk wykonała nadwyżkę budżetu w kwocie 3.149.063,66 zł, a różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wyniosła 3.181.158,73 zł. Z ww. sprawozdania wynika również, że na koniec I półrocza 2019 roku Gmina nie zaciągnęła przychodów zwrotnych, planowanych na 2.106.000,00 zł. Rozchody budżetu zrealizowano na poziomie 52,1% przyjętego planu. Zadłużenie Gminy Lutomiersk wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 2.743.903,00 zł (poz. E.2.2 - *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 7,5% planowanych dochodów ogółem. Z ww. sprawozdania wynika również, że na dzień 30.06.2019r. 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 obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych, a począwszy od roku 2020 roku prognozuje się, że spłata długu będzie pokryta nadwyżkami budżetów, które powstaną z różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi budżetów. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, wynika również, że w latach 2019 – 2023 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Na marginesie niniejszej opinii, mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 wyżej wskazanej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zasadne jest zatem, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej

jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 (*por.: art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta 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 2019 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska