

**Uchwała nr I /121/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 18 września 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Nowosolna za I półrocze 2017 r.**

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. Iwoną Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek      | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowosolna za I półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Nowosolna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Nowosolna informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowosolna za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Gminy Nowosolna w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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, wraz z dodatkowym wyjaśnieniem Wójta Gminy nadesłanym w dniu 15.09.2017r.
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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), z uwzględnieniem korekt,
- 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 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne oraz informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Skład wskazuje jedynie, że informacja opisowa o przebiegu wykonania budżetu powinna zawierać tabelę z realizacji przychodów i rozchodów Gminy (*§2 ust.2 pkt 3 uchwały nr XLIX/269/10 Rady Gminy Nowosolna z 3.11.2010r.*)

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem budżetu Gminy Nowosolna na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 51,8% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,3% planu. Dochody majątkowe, planowane na kwotę 1.153.500,00 zł, na które składają się dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 208.500,00 zł oraz dotacje celowe z powiatu na cele inwestycyjne w wysokości 945.000,00 zł zrealizowano jedynie w 0,3% planu - uzyskując dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3.709,62 zł. Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 36,4% planu, w tym wydatki bieżące zrealizowano w 46,8% planu, a wydatki majątkowe wykonano jedynie w 2,5% zakładanego planu. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowosolna za I półrocze 2017 roku opisano stopień realizacji planowanych zadań inwestycyjnych na dzień 30.06.2017r.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017r. wynika, że w I półroczu 2017 roku Gmina Nowosolna nie zaciągała przychodów zwrotnych zaplanowanych na kwotę 1.586.799,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty zaciągniętych w poprzednich latach tytułów dłużnych, realizując rozchody budżetu w 50,0% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Nowosolna wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wg stanu na koniec II kwartału 2017r., wynikające z kredytów i pożyczek wynosi 1.499.998,00 zł, stanowiąc 5,87% planowanych dochodów Gminy na 2017 rok. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że 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 przyjętej przez Gminę na lata 2017-2025, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 tej ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada - co do zasady - szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Gminy Nowosolna założono, że w latach 2017 - 2025 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*).

W prognozie Gminy przyjęto również założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie pokryta środkami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Dla roku 2018 założono, że dług zostanie spłacony prognozowaną nadwyżką budżetu 2018 roku (powstałą z prognozowanej nadwyżki operacyjnej) oraz wolnymi środkami wynikającymi z rozliczenia lat ubiegłych. Dla pozostałych lat objętych prognozą przyjęto, że spłata długu będzie finansowana nadwyżkami budżetu, które powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetu danego roku.

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. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2017 -

2025 Gmina Nowosolna wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów (w tym zarówno bieżących, jak i dochodów ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Mając natomiast na uwadze niskie wykonanie przez Gminę, na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, dochodów ze sprzedaży majątku, które wpływają na wielkość wskaźnika jednorocznego liczonego dla roku 2017, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania budżetu tego roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Nowosolna.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Nowosolna 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 2017 roku.

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