

**U c h w a ł a Nr IV / 212 / 2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 25 września 2017 roku.**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zadzim**  
**za I półrocze 2017 roku.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Grażyna Kos - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zadzim za I półrocze 2017 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Zadzim w dniu 31 sierpnia 2017 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zadzim za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi tego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2017 roku wykazała rozbieżność w zakresie kwoty wykonanych dochodów. W sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1) oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1), Gmina wykazała dochody wykonane w wysokości **11.454.597,28 zł**. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu, Wójt Gminy wskazał natomiast, że dochody budżetowe zostały wykonane na dzień 30.06.2017 roku w kwocie **11.457.050,68 zł**. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wielkości wykazane w poszczególnych materiałach sprawozdawczych, a dotyczące tych samych kwestii winny być tożsame.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2017 roku (zgodnie z wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych) przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 11.454.597,28 zł, tj. 54,63% planu
- wydatki wykonano w wysokości 10.433.951,08 zł, tj. 50,66 % planu.
- wykonane dochody bieżące wyniosły 10.574.494,32 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 9.299.376,07 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2017 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 1.275.118,25 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków. Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych (Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) ustalono natomiast, że w jednostce na dzień 30.06.2017 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 412,00 zł (dział 801 rozdz. 80101 §414). Z wyjaśnień dołączonych przez jednostkę do sprawozdania Rb-Z za I półrocze 2017 roku wynika, że zobowiązania wymagalne w ww. kwocie dotyczą wpłaty na PFRON z tytułu złożonej deklaracji DEK-I-b. Zobowiązanie to zamiast 20 czerwca 2017 roku zostało uregulowane w dniu 3 lipca bieżącego roku. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dopuszczenie do powstawania zobowiązań wymagalnych sprzeczne jest co do zasady z regułami wydatkowania środków publicznych określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2017 roku, korelują z danymi zawartymi

w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku. Dług na koniec badanego okresu wyniósł 7.230.412,00 zł. Kwota ta jest niższa o 769.588,00 zł od kwoty długu wykazanego przez jednostkę na dzień 31.12.2016 roku. Wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2017 spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika, ustalanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

3. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury oraz z informacji o wykonaniu planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej wynika, że na koniec I półrocza 2017 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej w Zadzimiu, jak również w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Zadzimiu, nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji, otrzymana z budżetu Gminy, wykazana w informacji jest zgodna z wielkością ujętą 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 2017 roku.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.