

**Uchwała nr V/183/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 28 września 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Dmosin za I półrocze 2017 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 Dmosin za I półrocze 2017 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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 co do zasady zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Skład Orzekający zwraca uwagę na błędy pisarskie i rachunkowe zawarte w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dmosin za I półrocze 2017 r. oraz załączniku nr 3 do zarządzenia nr 0050.76.2017 Wójta Gminy Dmosin z dnia 18.08.2017 r.

W dziale 750 rozdziale 75022 w zakresie wykonania wydatków bieżących wskazano kwotę 32.441,82 zł i w konsekwencji określono poziom wykonania na 46%. Powyższa kwota jest niezgodna z wielkością wykazaną w RB-28s i sumą wydatków bieżących ze wszystkich grup rozdziału 75022 uszczegółowionych w informacji o przebiegu wykonania budżetu, która wynosi 40.209,44 zł, co stanowi 57,28% planu. W dziale 852 rozdziale 85219 nieprawidłowo obliczono procent wykonania w zakresie grupy wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane 68% - powinno być 53,80% (w zaokrągleniu 54%). Niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS oraz poszczególnymi tytułami przychodów wyszczególnionymi we wskazanym wyżej załączniku wskazano planowane przychody ogółem – 949.426,74 zł oraz wykonane przychody – 590.095,88 zł, zamiast odpowiednio 1.151.034,54 zł i 251.359,16 zł. 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 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 17.236.863,56 zł został wykonany w wysokości 9.255.423,23 zł, co stanowi 53,70%, z tego dochody bieżące na plan 17.167.333,56 zł wykonano w kwocie 9.252.460,38 zł, tj. 53,90% planu oraz dochody majątkowe na plan 69.530,00 zł wykonano w kwocie 2.962,85 zł, tj. 3,87% planu.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 17.650.463,10 zł został wykonany w wysokości 9.007.799,86 zł, co stanowi 51,03%, z tego wydatki bieżące na plan 15.959.414,56 zł wykonano w kwocie 8.886.586,72 zł, tj. 55,68% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.691.048,54 zł wykonano w kwocie 121.213,37 zł, tj. 7,17%.

Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 365.873,66 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 2017 rok Gmina Dmosin wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.430.634,93 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 25,70% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długi

nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w latach 2018-2019 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: 6,75%/6,27% (6,32% bez ustawowych wyłączeń), 6,27/5,59% (5,64% bez ustawowych wyłączeń). Mając powyższe na uwadze podkreślić należy, że w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia. W latach 2017-2027 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*).

Przedłożono ponadto informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Gminna Biblioteka Publiczna w Dmosinie na koniec II kwartału nie posiada zobowiązań 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 2017.

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 2017 roku.

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