

**Uchwała nr V/203/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 19 października 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Rokiciny 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 Rokiciny za I półrocze 2017 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Rokiciny 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 zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez Radę Gminy.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 23.456.702,24 zł został wykonany w wysokości 12.675.791,23 zł, co stanowi 54,04%, z tego dochody bieżące na plan 22.977.467,04 zł wykonano w kwocie 12.615.028,03 zł, tj. 54,90% planu. Plan dochodów majątkowych w wysokości 479.235,20 zł został zrealizowany w 12,68% - wykonanie zamknęło się kwotą 60.763,20 zł. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 26.000,00 zł na plan 35.000,00 zł, co stanowi 74,29%.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 27.031.094,10 zł został wykonany w wysokości 10.482.676,66 zł, co stanowi 38,78%, z tego wydatki bieżące na plan 22.332.812,50 zł wykonano w kwocie 10.447.665,64 zł, tj. 46,78% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.698.281,60 zł wykonano w kwocie 35.011,02 zł, tj. 0,75%.

Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.167.362,39 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 Rokiciny wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 5.909.173,97 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 25,19% 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 szczególności 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 długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w roku 2020 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: 4,89%/4,25%. 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 2017-2030 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 samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Zarówno Gminny Ośrodek Kultury w Rokicinach,

jak i Gminna Biblioteka Publiczna w Rokicinach na koniec II kwartału nie posiada należności i zobowiązań. 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.