

8

**Uchwała nr I/145/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 18 października 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Dłutów za I półrocze 2018r.**

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

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie z uwagami informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dłutów za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dłutów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dłutów informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r., wraz z korektą nadesłaną w dniu 20.09.2018r.,
- uchwałę Rady Gminy Dłutów w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 (Dz.U. 2018r., poz.109 ze zm.) 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. z 2017 roku Dz.U. poz. 2077 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 - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Dłutów na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 10.578.374,03 zł co stanowi 53,8% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 54,5%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 45,5%, w

tym: sprzedaż majątku planowaną na kwotę 50.000,00 zł wykonano w 100,0%, a dochody ze środków pochodzących z Unii Europejskiej zrealizowano w 53,2% (na plan 956.778,99 zł uzyskano 509.309,05 zł z tytułu refundacji w związku z realizacją zadania inwestycyjnego zakończonego w 2017r.).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 8.428.863,18 zł, tj. na poziomie 41,6% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 50,2% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie na poziomie 7,4% założonego planu. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że planowane do realizacji zadania współfinansowane środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej wykonano w wysokości 189,00 zł na założony plan w kwocie 1.052.438,77 zł. Skład Orzekający zauważa również, że w przedłożonej Izbie informacji opisowej z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku w zakresie realizacji zadań o charakterze majątkowym w wielu przypadkach nie podano przyczyn braku poniesienia wydatków na dane zadanie na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r. wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Dłutów nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych. Natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2018 roku wykonano w 72,9% planu rocznego, na kwotę 440.470,00 zł.

Zadłużenie Gminy Dłutów wykazane w sprawozdaniu Rb – Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wyniosło 3.403.210,00 zł, co stanowi 17,3% planowanych dochodów Gminy. Z informacji opisowej wynika, że na zadłużenie Gminy składają się zaciągnięte w poprzednich latach kredyty i pożyczki. 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, 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.

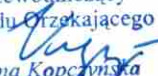
W prognozie Gminy Dłutów obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego przyjęto założenie, że w 2018 roku dług zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z przychodów zwrotnych. Natomiast w latach 2019-2026 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana prognozowanymi nadwyżkami budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

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. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dłutów przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2026 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dłutów. Skład wskazuje przy tym, że szczególną uwagę należy objąć realizację zadań współfinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej, w celu uzyskania prognozowanych na lata 2018-2019 dochodów z Unii.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dłutów 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 2018 roku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Iwona Kopczyńska