

8

**Uchwała nr I /150/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 25 października 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Nowosolna 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        |

**uchwala co następuje:**

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

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Nowosolna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r.,
- uchwałę Rady Gminy Nowosolna 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 Nowosolna na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości

14.244.837,64 zł, tj. na poziomie 48,6% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 54,3%. W odniesieniu do dochodów majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę, że zostały one wykonane jedynie w 6,0% założonego planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 109.000,00 zł wykonano na poziomie 5,9% planu). Skład wskazuje, że niska realizacja dochodów majątkowych związana jest przede wszystkim z wykonaniem na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dochodów przeznaczonych na realizację inwestycji współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej, które zrealizowano jedynie na poziomie 3,2% założonego planu - na kwotę 2.870.711,25 zł uzyskano 91.158,46 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na kwotę 13.901.849,40 zł, tj. na poziomie 35,3% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 44,6% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 23,0% założonego planu, w tym wydatki finansowane dochodami z Unii Europejskiej zrealizowano na poziomie 27,3%. W przedłożonej informacji opisowej z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku omówiono realizację poszczególnych zadań majątkowych.

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 Nowosolna nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych. Natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2018 roku wykonano w 50,0% planu rocznego, na kwotę 266.666,00 zł.

Zadłużenie Gminy Nowosolna wykazane w sprawozdaniu Rb - Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), w poz. E.2.2 - *kredyty i pożyczki długoterminowe*, wyniosło 966.666,00 zł, co stanowi 3,3% planowanych dochodów Gminy. Z ww. sprawozdania wynika również, że na dzień 30.06.2018r. w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów określonych w 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 Nowosolna obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego przyjęto założenie, że w 2018 roku dług Gminy zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Natomiast od roku 2019 prognozuje się, że spłata długu będzie pokryta 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 Nowosolna przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2025 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając na względzie wielkość planowanych w budżecie Gminy wydatków o charakterze majątkowym, w tym wydatków współfinansowanych dochodami pochodzącymi z Unii Europejskiej, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku w tym zakresie i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w budżecie oraz w wieloletniej prognozie finansowej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Nowosolna dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z

wszehstronną 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