

**Uchwała Nr V/202/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 11 września 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu  
Gminy Żelechlinek za I półrocze 2018 roku**

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. Tomasz Karwicki  | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek        |
| 3. Krzysztof Kozik  | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelechlinek  
za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Żelechlinek informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żelechlinek za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy Żelechlinek 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 statystyczne,
- 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 2017 r., poz. 2077 z późniejszymi zmianami).

**W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:**

1. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,

2. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie,
3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości w uchwale Nr IX/43/2011 z dnia 24 czerwca 2011 roku,
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 19.033.229,76 zł został wykonany w wysokości 8.198.058,20 zł, co stanowi 43,07%, z tego dochody bieżące na plan 15.118.263,11 zł wykonano w kwocie 8.193.830,49 zł, tj. 54,20% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.914.966,65 zł wykonano w kwocie 4.227,71 zł, tj. 0,11%. Dochodów z tytułu sprzedaży majątku nie planowano oraz nie wykonano,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 22.768.814,40 zł został wykonany w wysokości 8.390.316,21 zł, co stanowi 36,85%, z tego wydatki bieżące na plan 14.412.463,40 zł wykonano w kwocie 7.428.083,83 zł, tj. 51,54% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 8.356.351,00 zł wykonano w kwocie 962.232,38 zł, tj. 11,51% planu,
7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 765.746,66 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 niniejszej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec tego wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu 2018 roku, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,
8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina Żelechlinek wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 1.545.699,02 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 8,12% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok,
9. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację

o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która co do zasady odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z prognozy Gminy Żelechlinek wynika, że latach 2018-2025 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*). W prognozie przyjęto także założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych tj. kredytów i pożyczek. Począwszy od 2019 roku spłata długu planowana jest z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Zgodnie z założeniami przyjętymi przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych,

10. Przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań. Skład Orzekający podkreśla, że informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, winna odnosić się również do ewentualnego stanu należności i zobowiązań wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żelechlinek.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Żelechlinek 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.