

Uchwała nr V/238/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dmosin za I półrocze 2018 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 2018 roku, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 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 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. 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 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 18.502.229,77 zł został wykonany w wysokości 9.632.929,20 zł, co stanowi 52,06%, z tego dochody bieżące na plan 17.765.754,13 zł wykonano w kwocie 9.632.929,20 zł, tj. 54,22% planu, nie wykonano dochodów majątkowych zaplanowanych w kwocie 736.475,64 zł.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 21.048.419,38 zł został wykonany w wysokości 9.746.049,11 zł, co stanowi 46,30%, z tego wydatki bieżące na plan 15.916.815,50 zł wykonano w kwocie 8.672.697,13 zł, tj. 54,49% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.131.603,88 zł wykonano w kwocie 1.073.351,98 zł, tj. 20,92%.

Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 960.232,07 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 2018 rok Gmina Dmosin wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.381.662,96 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 23,68% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 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. Skład Orzekający wskazuje jednak,

że zachowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych w roku 2019 i 2021, wg prognozy na dzień 30 czerwca 2018 roku, jest możliwe przy zastosowaniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych,

gdyż prognozowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia przedstawiały się następująco: w roku 2019 po uwzględnieniu wyłączeń **3,89%** (bez uwzględnienia wyłączeń **13,29%**)/**7,57%** i w roku 2021 po uwzględnieniu wyłączeń **8,26%** (bez uwzględnienia wyłączeń **9,43%**)/**9,26%**. Ponadto w roku 2021, po uwzględnieniu wyżej wskazanych wyłączeń, poziom obciążenia budżetu spłata długu znajduje się na granicy wskaźnika dopuszczalnego (różnica między tymi wskaźnikami wynosi **1,00%**). Powyższe oznaczają, że w 2021 roku możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości. Dlatego też na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku, celem analizy wpływu

tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Przedłożono ponadto informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym 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 2018.

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 2018 roku.

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