

Pon B. Gves

**UCHWAŁA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W LUBLINIE**

13 września 2017 r.

URZĄD GMINY
Dębowa Kłoda

dnia 2017-09-18

W PŁYNEŁO
L.dz. 1145-2017AG podpis BJS

z 13 września 2017 roku

w sprawie zaopiniowania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Dębowa Kłoda za I półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), po przeanalizowaniu przedłożonej przez Wójta Gminy Dębowa Kłoda informacji opisowej z wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w osobach:

Jolanta Irobi	- przewodnicząca
Mirosława Strzemecka	- członek
Adam Błaszko	- członek

postanawia:

pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Wójta Gminy Dębowa Kłoda informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

UZASADNIENIE:

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i zarządzenia Nr 22/11 Prezesa RIO w Lublinie z 1 września 2011 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających został upoważniony do wydawania opinii o przedkładanych przez organy wykonawcze jst informacjach o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wójt Gminy Dębowa Kłoda, stosownie do przepisów art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r., oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć i informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury w przypisanym ustawowo terminie; zarządzenie wpłynęło 31 sierpnia br. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie przeanalizował przedłożone dokumenty pod kątem zgodności z prawem, i nie stwierdzając zapisów naruszających prawo w sposób istotny postanowił wydać o nich pozytywną opinię. Wniesione w dalszej części uzasadnienia uwagi należy uwzględnić przy dalszym wykonywaniu budżetu.

Skład orzekający - zobligowany do wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze - dokonał oceny przedłożonych dokumentów wyłącznie w oparciu o kryterium zgodności z prawem – stosownie do art. 85 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

Do analizy nadesłanych materiałów zostały wykorzystane przesłane do RIO półroczne sprawozdania statystyczne Rb. Sprawozdania te są poprawne pod względem formalno-rachunkowym i odpowiadają wymogom określonym przepisami prawa w zakresie sprawozdawczości budżetowej i operacji finansowych. Wykazane w nich dane są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej (po zmianach) i pokrywają się z danymi wynikającymi z informacji opisowej.

Zastosowane podziałki klasyfikacji budżetowej odpowiadają zasadom wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), i są zgodne z klasyfikacją ujętą w uchwale budżetowej i sprawozdaniach Rb.

Stosownie do uchwały określającej zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze - wójt przedstawił przebieg wykonania planowanych dochodów i wydatków budżetu w ujęciu tabelarycznym i opisowym, zachowując szczegółowość i układ uchwały budżetowej.

Złożone dokumenty wskazują, że w I półroczu br. planowane dochody zrealizowane zostały w wysokości 8.853.717,31 zł, co stanowi 50,82 %, przy czym dochody bieżące zrealizowano w 53,88 %, a majątkowe w 6,89 % planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 8.777.908,60 zł, tj. w 50,38 %, z czego wydatki bieżące wykonano na poziomie 55,83 %, a majątkowe w 4,77 % planu. Budżet zaplanowany jako zrównoważony, na koniec okresu sprawozdawczego zamknął się nadwyżką w wysokości 75.808,71 zł.

Przedstawiając realizację budżetu, wójt wskazał pozyskane źródła dochodów oraz występujący w gminie stan zaległości w podatkach i innych należnościach budżetowych i działania zmierzające do ich wyegzekwowania. Mimo prowadzonych czynności – wymagalne należności budżetowe na koniec okresu sprawozdawczego - według sprawozdania Rb-N *Kwartalne sprawozdanie o stanie należności* - wynoszą 1.353.577,03 zł, i wykazują tendencję wzrostową. W przypadku pozycji dochodów i wydatków, których wykonanie znacznie odbiega od wskaźnika upływu czasu należałoby wskazać przyczyny takiego stanu. W ocenie składu orzekającego przeanalizowania wymagałaby stosunkowo niska na koniec okresu sprawozdawczego realizacja niektórych źródeł dochodów własnych (w szczególności z tytułu podatków, opłat, odsetek czy sprzedaży mienia), co może sugerować przeszacowanie planu rocznego. Mając na uwadze zamknięcie budżetu roku poprzedniego deficytem operacyjnym, wskazane jest bieżące monitorowanie wykonywania uchwalonego budżetu, tak by nie dopuścić do poniesienia na koniec roku budżetowego wydatków na działalność bieżącą ponad faktycznie uzyskane dochody bieżące – stosownie do art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono niewykonanie i niepełne wykonanie wydatków dotyczących odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w dz. 855, rozdz. 85502 (0%) oraz w dz. 801, rozdz. 80101, rozdz. 80113 i rozdz. 80195 (odpowiednio 63,90 %, 54,34 % i 63,04 %), co może świadczyć o ich nie przekazaniu w wysokości 75 %, do czego zobowiązuje art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.). W objaśnieniach nie wskazano przyczyny niższego niż ustawowy wskaźnika wykonania.

Zadłużenie gminy na koniec I półrocza 2017 r. wynikające ze sprawozdania Rb-Z *Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* wynosi 3.743.593,23 zł, i dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. W kwocie tej mieści się wykazany na 30 czerwca br. kredyt krótkoterminowy (411.557,87 zł), którego spłata powinna nastąpić do końca roku budżetowego. Wśród wykazanych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań nie występują zobowiązania wymagalne. W roku budżetowym gmina nie spłaca rat od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W wyniku analizy zrealizowanych wielkości wydatków w stosunku do planu (po zmianach), nie stwierdzono przekroczeń planu ani zaciągania zobowiązań, skutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Zapłacone odsetki w wysokości 1.636,27 zł od nieterminowo regulowanych zobowiązań (§ 458), ze względu na niską kwotę (nieprzekroczona ustawowa kwota minimalna), nie stanowią naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Złożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, obejmująca wykaz realizowanych przedsięwzięć nie budzi zastrzeżeń. Złożona wraz z informacją wójta informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki powinna wskazywać czy w ogólnej kwocie zobowiązań występują również zobowiązania wymagalne – stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający w stwierdzeniach powyższych nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków gminy ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, do właściwości Rady Gminy Dębowa Kłoda.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale przysługuje - stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych - w terminie 14 dni od daty jej doręczenia, odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Jolanta Irobi

Otrzymuje:

1/ Wójt Gminy Dębowa Kłoda

2/ aa