

U c h w a ł a Nr IV / 209 / 2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 września 2017 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rząśnia
za I półrocze 2017 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rząśnia za I półrocze 2017 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Rząśnia w dniu 31 sierpnia 2017 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rząśnia za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi tego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2017 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2017 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 27.003.701,87 zł, tj. 51,82% planu
- wydatki wykonano w wysokości 18.874.770,70 zł, tj. 31,35 % planu.

Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2017 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 2.005.419,65 zł, co stanowi 7,73% planu. W przedłożonej informacji Wójt przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach, wskazując jednocześnie, iż wykonanie planowanych wydatków inwestycyjnych następuje zgodnie z podpisanymi umowami z wykonawcami, a ich realizacja w większości nastąpi w II półroczu 2017 roku. Skład Orzekający wskazuje jednak, iż w przypadku, gdy w 2017 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.

- wykonane dochody bieżące wyniosły 27.003.701,87 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 16.869.351,05 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2017 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 10.134.350,82 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Analiza przedłożonych materiałów sprawozdawczych, wykazała, że w trakcie realizacji budżetu poniesiono wydatki z tytułu odsetek (§4580) w dziale 852, rozdz. 85219 w wysokości 41,00 zł.

W załączonej do przedłożonego sprawozdania informacji opisowej Wójt Gminy wyjaśnił, iż odsetki w kwocie 41,00 zł zapłacone zostały od zaległych składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek, w sytuacji, gdy są one konsekwencją nieterminowego regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań, pozostaje w sprzeczności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2017 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań

według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 7.550.849,73 zł Kwota ta jest niższa o 1.232.244,16 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2016 roku. Wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2017 spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika, ustalanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

3. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2017 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z informacji o wykonaniu planu przychodów i kosztów w I półroczu 2017 roku wynika, iż zobowiązań wymagalnych na nie odnotowano na koniec okresu sprawozdawczego także w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Rzęśni. W przedłożonej informacji o realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Rzęśni, jak również w informacji o wykonaniu planu przychodów i kosztów Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzęśni brak jest natomiast danych dotyczących należności wymagalnych. Planowane i wykonane kwoty dotacji dla instytucji kultury, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury, są zgodne 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 2017 roku. Zgodna z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku jest także kwota dotacji wykazana jako otrzymana z budżetu Gminy w informacji o wykonaniu planu przychodów i kosztów w I półroczu 2017 roku przez Gminny Ośrodek Zdrowia.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy

z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.