

Uchwała nr II/182 /2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 października 2018 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania
budżetu Gminy Gomunice za I półrocze 2018 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Radosław Hrychorczuk – przewodniczący
2. Łukasz Szczepanik – członek
3. Paweł Dobrzyński – członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gomunice za I półrocze 2018 roku **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- Informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.,
- wyjaśnienie Wójta Gomunice do informacji opisowej za I półrocze 2018 roku przesłane za pismem z dnia 02.10.2018 r. (Znak: FN.3034.8.2018), doręczone Izbie w dniu 03.10.2018 r.

- uchwałę Rady Gminy 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 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. z 12 stycznia 2018 r. poz.109 ze zmianami*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ustawy o finansach publicznych.

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 i rozchodów Gminy Gomunice zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada /co do zasady/ szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Rady Gminy Gomunice Nr XXXIV/194/2010 z dnia 18 czerwca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów Rada Gminy zatwierdziła po zmianach budżet na 2018 r. ustalając po stronie dochodów kwotę w wysokości 25.936.637,82 zł i po stronie wydatków kwotę w wysokości 4.766.442,13 zł. Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu, jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania RB–NDS.

Z danych przedstawionych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wynika, że plan dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2018 roku został wykonany w kwocie 12.336.637,71 zł, co stanowi około 47,56 % wykonania planu rocznego, w tym dochody bieżące w kwocie 12,277.668,83 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 58.968,88 zł. Plan wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2018 roku został zaś wykonany w kwocie 11.731.566,66 zł, co stanowi około

43,68% wykonania rocznego planu wydatków, w tym wydatki bieżące 11.310.798,62 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 420.768,04 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów wykonanie wydatków bieżących 11.310.798,62 zł nie przekracza wykonanych dochodów bieżących 12.277.668,83 zł, tym samym na I półroczu 2018 r. na działalności bieżącej Gmina wykazała nadwyżkę dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi (*nadwyżka operacyjna*) w kwocie 966.870, 21 zł, co pozwala przewidywać, że przy szczególnie starannym nadzorowaniu wykonania zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych za 2018 rok zachowane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) wskazują, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania Gminy wynoszą ogółem 3.026.274,84 zł, w tym 1.300,51 zł zobowiązania wymagalne. Ze sprawozdania wynika nadto, że na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Stosownie do wymogów wynikających z 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 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2018 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych *odpowiednio* – 2,04 % oraz 8,83% w I półroczu 2018 roku, co przy ponownie ich niskiej realizacji może mieć bardzo istotny wpływ na spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ufp, zgodnie z którą planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu tej jednostki

w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym /w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową/ nie mogą być większe niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat, co stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu. W informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku Gmina nie wyjaśniła przyczyny tak niskiego poziomu wykonania dochodów i wydatków majątkowych.

Skład Orzekający zauważa nadto, że **suma** wydatków inwestycyjnych oraz inwestycyjnych kontynuowanych (203.250,00 zł + 309.320,94 zł = **512.570,84 zł**), których wartości zostały wymienione w wyjaśnieniach do informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie pokrywa się z kwotą wykonanych wydatków majątkowych wykazaną w sprawozdaniach *RB – NDS* oraz *RB – 28 s* (420.768,04 zł). Gmina nie wyjaśniała tych rozbieżności.

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 Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.