

U c h w a ł a Nr IV / 194 / 2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 września 2018 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kielczygłów
za I półrocze 2018 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. Grażyna Kos | - członek |
| 3. Bogdan Łągwa | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kielczygłów za I półrocze 2018 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Kielczygłów w dniu 21 sierpnia 2018 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kielczygłów za I półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2018 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 z 2017 roku, poz. 2077 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 2018 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2018 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 8.655.038,51 zł, tj. 49,58% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na brak wykonania na dzień 30.06.2018 rok dochodów majątkowych, które na 2018 rok zostały zaplanowane w kwocie 1.153.924,00 zł. Analiza przedłożonych materiałów wskazuje, iż ujęta w budżecie 2018 roku kwota dochodów majątkowych w całości dotyczy środków zaplanowanych do pozyskania z budżetu Unii Europejskiej w związku z realizacją zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z budową oczyszczalni ścieków i wymianą sieci wodociągowej z azbestowo-cementowej na PE w miejscowości Kiełczygłów i Kiełczygłów Kolonia”. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy możliwości pozyskania tych środków i ewentualnej korekty wielkości dochodów oraz wydatków majątkowych przyjętych w budżecie 2018 roku,

- wydatki wykonano w wysokości 7.986.892,82 zł, tj. 42,99% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2018 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło jedynie 1,54% planu. W przedłożonej informacji omówiono przebieg realizacji inwestycji oraz przedstawiono stopień wykorzystania środków na poszczególnych zadaniach. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdy w 2018 roku zaplanowane inwestycje (w tym przede wszystkim zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z budową oczyszczalni ścieków i wymianą sieci wodociągowej z azbestowo-cementowej na PE w miejscowości Kiełczygłów i Kiełczygłów Kolonia”) nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu.
- wykonane dochody bieżące wyniosły 8.655.038,51 zł (53,09% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 7.941.515,34 zł (50,82% planu), co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 713.523,17 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2018 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 6.891.211,90 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2018 spełnia wymogi art. 243 ustawy 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 planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2018 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej oraz Gminnym Ośrodku Kultury nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji 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 2018 roku. W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Kiełczygłowie nie odnotowano na koniec badanego okresu należności i zobowiązań wymagalnych.

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 2018 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.