

U c h w a ł a Nr IV / 204 / 2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 1 października 2018 roku.

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

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Mokrsko informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mokrsko 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. 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 sprawozdaniem budżetowym dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 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.
2. 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.

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

- dochody wykonano w wysokości 12.244.386,61 zł, tj. 52,20% planu, Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych, które na 2018 rok zostały zaplanowane w kwocie 652.744,00 zł. Dochody te zrealizowano w I półroczu 2018 roku w wysokości 155.204,37 zł, co stanowi 23,78% planu. Analiza przedłożonych materiałów wskazuje, iż na taki stopień wykonania dochodów majątkowych wpływ miało przede wszystkim nie uzyskanie środków w kwocie 494.244,00 zł, zaplanowanych do pozyskania w 2018 roku z budżetu Unii Europejskiej, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego ujętego w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne. 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 11.262.810,53 zł, tj. 47,69% planu. Na podstawie materiałów sprawozdawczych ustalono, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2018 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło 5,49% planu. W przedłożonej informacji Wójt Gminy przedstawił stopień wykorzystania środków na poszczególnych zadaniach nie wyjaśniając jednak przyczyn niskiego wykonania planowanych wydatków majątkowych. *W przedłożonych materiałach zapisano jedynie, iż „część zadań inwestycyjnych jest w trakcie realizacji lub przewidzianych do zakończenia pod koniec roku”.* Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku, gdy w 2018 roku zaplanowane inwestycje nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu.

Analiza przedłożonych materiałów sprawozdawczych, (w tym sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wykazała ponadto, że w trakcie realizacji budżetu poniesiono wydatki z tytułu odsetek (§4580, 4570) w dziale 801, rozdz. 80101 w wysokości 282,12 zł, w dziale 801, rozdz. 80103 w wysokości 90,11 zł oraz w dziale 758, rozdz. 75814 – 3.250,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek stanowiących konsekwencje nieterminowego regulowania zobowiązań pozostaje w sprzeczności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;

- wykonane dochody bieżące wyniosły 12.089.182,24 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 11.164.632,26 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 924.549,98 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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

**II.** 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 10.753.206,97 zł. Kwota ta jest niższa o 504.474,86 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2018 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej 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.

**III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2018 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej 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 roku 2018.

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 dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 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.