

U c h w a ł a Nr IV / 218 / 2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 października 2018 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrówek
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. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Bogdan Łągwa - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrówek za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Ostrówek informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrówek 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 planu finansowego instytucji kultury oraz 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 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 z późniejszymi 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 10.554.305,03 zł, tj. 54,38% planu,

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych, które na 2018 rok zostały zaplanowane w kwocie 88.000,00 zł, a zrealizowane w I półroczu 2018 roku w wysokości 2.400,00 zł, co stanowi zaledwie **2,73%** planu. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy i ewentualnej korekty wielkości dochodów majątkowych przyjętych w budżecie 2018 roku,

- wydatki wykonano w wysokości 9.592.915,35 zł, tj. 45,98% 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 **1,98%** 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 nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 10.551.905,03 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 9.564.682,76 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 987.222,27 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 5.250.000,00 zł. 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 planu finansowego Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury i Sportu, który obejmuje także działalność Biblioteki wynika, że na koniec I półrocza 2018 roku nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne jak i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły również w badanym okresie w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej. 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.