

U c h w a ł a Nr IV / 234 / 2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 12 października 2018 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Szadek
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. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

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

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Burmistrza Gminy i Miasta Szadek informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Szadek 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. 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:

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. 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 Burmistrza dokumentach.

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

- dochody wykonano w wysokości 15.440.144,49 zł, tj. 54,95% planu;
- wydatki wykonano w wysokości 14.306.962,67 zł, tj. 48,94% planu;

Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2018 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 379.682,50 zł, co stanowi 19,19% planu. W przedłożonej informacji Burmistrz opisał przebieg realizacji inwestycji oraz przedstawił stopień wykorzystania środków na poszczególnych zadaniach. Organ wykonawczy wyjaśnił jednocześnie, iż niezrealizowane dotychczas wydatki inwestycyjne zostaną poniesione w II półroczu bieżącego 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;

- wykonane dochody bieżące wyniosły 15.331.954,49 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 13.927.280,17 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 1.404.674,32 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Analiza przedłożonych materiałów sprawozdawczych wykazała jednak, że w trakcie realizacji budżetu poniesiono wydatki z tytułu odsetek (§4580) w dziale 600, rozdz. 60016 w wysokości 1.883,53 zł. W przedłożonej informacji Burmistrz nie podał przyczyn poniesienia tych wydatków. Skład Orzekający wskazuje, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek, w sytuacji, gdy są one konsekwencją nieterminowego regulowania 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 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 2.411.716,50 zł. Kwota ta jest niższa o 258.872,50 zł od kwoty długu wykazanego 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 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 2018 roku w Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej oraz Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Szadku nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji, otrzymana z budżetu Gminy, wykazana w informacji jest zgodna 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.