

U c h w a ł a Nr IV / 241 / 2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 października 2018 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rząśnia
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 Rząśnia za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Rząśnia w dniu 31 sierpnia 2018 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rząśnia za I półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia. 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 29.521.365,00 zł, tj. 53,42% planu

Z przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że w 2018 roku jednostka zaplanowała pozyskanie dochodów majątkowych w kwocie 2.517.204,11 zł, w tym dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 122.581,00 zł. Dochody te zrealizowano w I półroczu 2018 roku w wysokości 256.967,43 zł, co stanowi 10,21% planu (z tego dochody ze sprzedaży majątku „0” zł). Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy możliwości pozyskania zaplanowanych środków pieniężnych (w tym w szczególności środków ze sprzedaży majątku Gminy) i ewentualnej korekty wielkości dochodów majątkowych przyjętych w budżecie na 2018 rok;

- wydatki wykonano w wysokości 22.759.428,84 zł, tj. 30,79% 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 4.582.494,25 zł, co stanowiło 13,07% planu. W przedłożonej informacji Wójt Gminy przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku, gdy w 2018 roku nie wszystkie zadania inwestycyjne będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.

- wykonane dochody bieżące wyniosły 29.264.397,57 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 18.176.934,59 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 11.087.462,98 zł.

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 8.110.134,81 zł. Kwota ta jest wyższa o 22.610,24 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. 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 planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2018 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z informacji o wykonaniu planu przychodów i kosztów w I półroczu 2017 roku wynika, iż zobowiązań wymagalnych nie odnotowano na koniec okresu sprawozdawczego także w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Rzaśni. W przedłożonej informacji o realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Rzaśni, jak również w informacji o wykonaniu planu przychodów i kosztów Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzaśni brak jest natomiast danych dotyczących należności wymagalnych. Planowane i wykonane kwoty dotacji dla instytucji kultury, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury, 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. Zgodna z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku jest także kwota dotacji wykazana jako otrzymana z budżetu Gminy w informacji o wykonaniu planu przychodów i kosztów w I półroczu 2017 roku przez Gminny Ośrodek Zdrowia.

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.