

Uchwała Nr V/218/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 24 września 2018 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Rogów za I półrocze 2018 roku**

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 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rogów
za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Rogów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Rogów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rogów za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Gminy w Rogowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami organów związku dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późniejszymi zmianami).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,

2. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że na stronie 1 sprawozdania podano, że wykonanie planu dochodów działu 600 stanowiło 20,74% tego planu, podczas gdy wykonanie to wyniosło 20,72%. Nadto na stronie 17 sprawozdania podano, że w rozdziale 75022 wykonano kwotę wydatków w wysokości 25.827,57 zł, co stanowiło 48,21% realizacji planu, podczas gdy wykonanie wyniosło 25.827,59 zł, a realizacja planu 46,96%. Na tej samej stronie sprawozdania w grupie wydatki bieżące - zadania statutowe, w rozdziale 75075 podano, że planowano 3.000,00 zł, a prawidłowa kwota to 30.000,00 zł. Na stronie 18 sprawozdania wskazano, że w dziale 754 realizacja planu wydatków stanowiła 13,42%, a winno być 11,72%. Na stronie 19 sprawozdania w rozdziale 75702 w odniesieniu do realizacji wydatków bieżących - obsługa długu, błędnie wskazano, że realizacja tego planu stanowiła 31,78%, podczas gdy prawidłowa wielkość to 17,50%. Z kolei na stronie 21 sprawozdania podano, że realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum to rozdział 80153, a prawidłowy rozdział to 80152. Z kolei na stronie 22 sprawozdania w rozdziale 85214, w grupie wydatki bieżące - świadczenia na rzecz osób fizycznych podano, że wykonanie stanowiło 42,35% planu, a winno być 37,68%. Na stronie 23 sprawozdania wskazano, że w rozdziale 85295 wykonanie wydatków stanowiło 32,59% planu, przy czym prawidłowa wielkość to 48,89%.
3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości w uchwale Nr 183/XXXVIII/2010 z dnia 25 czerwca 2010 roku,
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 25.124.575,71 zł został wykonany w wysokości 10.888.605,78 zł, co stanowi 43,34%, z tego dochody bieżące na plan 18.060.553,08 zł wykonano w kwocie 9.539.110,45 zł, tj. 52,82% planu. Dochodów z tytułu sprzedaży majątku nie planowano oraz nie wykonano,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 28.486.575,71 zł został wykonany w wysokości 10.948.867,21 zł, co stanowi 38,44%, z tego wydatki bieżące na plan 16.126.748,45 zł wykonano w kwocie 7.621.900,42 zł, tj. 47,26% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 12.359.827,26 zł wykonano w kwocie 3.326.966,79 zł, tj. 26,92% planu. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S wynika, że w analizowanym okresie z budżetu Gminy Rogów w dziale 801, rozdziale 80101, §6660 (zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych) poniesiono wydatek w wysokości 4.079,90 zł. W związku z tym Skład

Orzekający podkreśla, że należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późniejszymi zmianami) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 tejże ustawy.

7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.917.210,03 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 uprzednio wskazanej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu 2018 roku, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,
8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Gmina Rogów wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 290.610,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 1,16% planowanych dochodów budżetu ogółem,
9. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z prognozy Gminy Rogów wynika, że w latach 2018-2023 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto także założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Począwszy od 2019 roku Gmina Rogów planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Zgodnie z założeniami przyjętymi przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych,
10. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury. Skład Orzekający podkreśla, że informacja o przebiegu wykonania

planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, winna uwzględniać w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogów.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Rogów dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2018 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.