

Uchwała nr V/229/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Rokiciny za I półrocze 2018 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. 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. Krzysztof Kozik | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rokiciny za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r., wraz z jej zmianą dokonaną zarządzeniem nr 110/2018 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 17 września 2018 r.,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy 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 przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze

oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez Radę Gminy.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 24.357.357,36 zł został wykonany w wysokości 12.905.209,71 zł, co stanowi 52,98%, z tego dochody bieżące na plan 24.004.821,89 zł wykonano w kwocie 12.901.862,02 zł, tj. 53,75% planu. Plan dochodów majątkowych w wysokości 352.535,47 zł został zrealizowany w 0,95% - wykonanie zamknęło się kwotą 3.347,69 zł. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.986,09 zł na plan 42.500,00 zł, co stanowi 4,67%.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 25.591.147,51 zł został wykonany w wysokości 10.830.025,89 zł, co stanowi 42,32%, z tego wydatki bieżące na plan 23.901.582,96 zł wykonano w kwocie 10.796.912,39 zł, tj. 45,17% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.689.564,55 zł wykonano w kwocie 33.113,50 zł, tj. 1,96%.

Gmina wykazała za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.104.949,63 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2018 rok Gmina Rokiciny wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 5.486.182,75 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 22,52% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2030 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*).

Przedłożono ponadto informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Zarówno Gminny Ośrodek Kultury w Rokicinach, jak i Gminna Biblioteka Publiczna w Rokicinach na koniec II kwartału nie posiada żadnych należności i zobowiązań. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych instytucji kultury zgodne są 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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.