

Uchwała nr V/127/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej informacji z wykonania budżetu gminy Mietków
za I półrocze 2018 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło – przewodnicząca,
2. Joanna Radziejka – członek,
3. Henryk Kamieniecki – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o opinii o przedłożonej informacji z wykonania budżetu gminy Mietków za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), dalej jako „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego: informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie, oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p., określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. oraz w przedłożonej 8 sierpnia 2018 r. przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mietków za I półrocze 2018 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 r., Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy.
2. W I półroczu 2018 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 8.972.052,51 zł (50,81% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 8.955.175,07 zł (52,35% planu) a dochody majątkowe w wysokości 16.877,44 zł (3,07% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 16.877,44 zł, co stanowi 6,73% planu, a nie jak podano na stronie 5 załącznika nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy nr 236/2018 z 31 lipca 2018 r. (zwanego dalej zarządzeniem nr 1), w części dotyczącej analizy dochodów, na poziomie 36,90%. Ponadto dochody z tytułu podatku od środków transportowych wykonano w kwocie 41.263,48 zł, a nie jak podano na stronie 4 załącznika nr 1 w wysokości 92.467,91 zł (w tabeli nr 1 do Informacji podano właściwą kwotę), natomiast wpływy z usług wykonano w kwocie 13.864,24 zł, a nie w wysokości 24.565,60 zł (strona 5 załącznika nr 1).
3. W świetle danych wynikających ze sprawozdań statystycznych Rb-28S i Rb-NDS, tabeli zawartej

na stronie 3 załącznika nr 1, jak również tabeli nr 2 do Informacji oraz z "Podsumowaniu wykonania budżetu Gminy" (część IV załącznika nr 1) wydatki budżetowe wykonano w kwocie 8.678.014,29 zł (42,38 % planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 8.488.567,87 zł (51,72% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 189.446,42 zł (4,66 % planu). W części II załącznika nr 1 pn. "Analiza wydatków" wskazano natomiast, iż wydatki budżetu wykonano w wysokości 8.972.052,51 zł a wydatki bieżące wykonano w kwocie 8.955.175,07 zł (w kwocie tej wyodrębniono grupy poniesionych wydatków w łącznej kwocie 8.555.759,07 zł).

W tabeli dotyczącej "realizacji wydatków inwestycyjnych w poszczególnych zadaniach" (strona 7 załącznika nr 1) podano m.in. wydatki w dziale 921 rozdziale 92109 § 6050 (plan 30.000 zł, wykonanie 6.000 zł), których nie wykazano w sprawozdaniu Rb-28S i tabeli nr 2 do Informacji. Należy zauważyć, iż w tej części informacji nie wykazano zadania realizowanego w rozdziale 90005 § 6230 (plan 30.000 zł, wykonanie 6.000 zł). Ponadto w rozdziale 75101 podano kwotę wykonanych wydatków w wysokości 790 zł podczas gdy z tabeli nr 2 do Informacji oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota 167,60 zł.

4. Budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 294.038,22 zł przy planowanym na 2018 rok deficycie w wysokości 2.822.620 zł.
5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 466.607,20 zł, co jest zgodne z art. 242 u.f.p.
6. Według stanu na 30 czerwca 2018 r. dług Gminy wyniósł 2.594.018,72 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły).
7. Łączna kwota spłaconych w I półroczu 2018 r. rat kredytów oraz pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 433.823,90 zł i stanowiła 2,46% planowanych dochodów przy dopuszczalnym wskaźniku 5,87%.
8. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). W badanym okresie nie poniesiono wydatków z tytułu opłacenia odsetek karnych.

II. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 u.f.p. sporządzoną przez instytucję kultury informację o przebiegu wykonania planu finansowego, o której mowa w art. 265 pkt 1 u.f.p., organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 sierpnia. Informacja pn. "Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Mietkowie za pierwsze półrocze 2018 r." oraz "Wykonanie Planu na 30.06.2018 rok Gminnego Ośrodka Kultury w Mietkowie wg działów" zostały dołączone do Informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze b.r.

III. Zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonych informacji postanowił wydać pozytywną z uwagami opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło