

**Uchwała nr V/137/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 14 września 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informacji z wykonania budżetu Gminy Żórawina 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:

- Ewa Pudło – przewodnicząca,
- Joanna Radzieja – członek,
- Henryk Kamieniecki – członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informacji z wykonania budżetu Gminy Żórawina za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

I. 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 3 września 2018 r. przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żórawina za I półrocze 2018 roku.

Z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - zwanej dalej dalej "u.f.p." wynika, iż zarząd przedstawia radzie i regionalnej izbie obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 u.f.p., oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1, u.f.p. tj. informacje o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek, dla której organem założycielskim jest gmina (instytucje kultury, spzoz). Zakres i formę ww. informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (art. 266 ust. 2).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożoną Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żórawina za I półrocze 2018 r. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy podjętych do dnia 30 czerwca 2018 roku.
2. W I półroczu 2018 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 23.837.333,08 zł (45,74% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 23.652.333,08 zł (52,32% planu) a dochody majątkowe w wysokości 185.000 zł (2,68% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 105.000 zł (13,13% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę organom gminy na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia. W przypadku braku realizacji tych dochodów w II półroczu 2018 r. konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Ponadto wysokość dochodów uzyskanych z ww. tytułu ma wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki (art. 243 u.f.p.) w kolejnych latach budżetowych.

W informacji nie omówiono przyczyn niezrealizowania dochodów ujętych w rozdziale 80101 §2057 "Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

- oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego" w kwocie 1.018.632,55 zł oraz w § 6257 "Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego" w rozdziałach 60014, 75023, 90001 w łącznej kwocie 5.725.158,12 zł.
3. Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec I półrocza 2018 r. zaległości netto wyniosły 3.430.963,94 zł, natomiast nadpłaty 492.876 zł. Wg sprawozdania Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec II kwartału 2018 r. należności wymagalne wyniosły 4.518.832,42 zł.
  4. W I półroczu 2018 r. wydatki budżetowe wykonano w kwocie 21.234.160,28 zł (37,91% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 19.990.081,42 zł (50,31% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 1.244.078,86 zł (7,64% planu).  
W informacji nie odniesiono się m.in. do przyczyn wykonania wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych (§ 4010) znacznie powyżej wskaźnika upływu czasu. Sytuacja dotyczy wydatków na wynagrodzenia zaplanowane w rozdziałach: 80103 (61,2% planu), 80104 (58,7% planu), 85501 (54,8% planu). Powyższe może świadczyć o potrzebie urealnienia planowanych kwot wydatków w II półroczu 2018 roku.
  5. Budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.603.172,80 zł przy planowanym na 2018 rok deficycie w wysokości 3.901.341,71 zł.
  6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest dodatni i wynosi 3.662.251,66 zł przy planowanym w wysokości 5.473.296,60 zł.
  7. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
  8. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki z tytułu odsetek (§ 4580) w wysokości 111,99 zł.
  9. Zobowiązania Gminy wg tytułów dłużnych na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniosły 4.908.600 zł. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.
  10. Łączna kwota spłaconych w I półroczu 2018 r. rat kredytów oraz pożyczek wraz z odsetkami stanowi 2,02% planowanych dochodów.

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 u.f.p. organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 u.f.p.. Wójt Żórawiny przedstawił informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2018 r. Gminnego Centrum Kultury w Żórawinie oraz Zakładu Opieki Zdrowotnej w Żórawinie.

IV. W przedłożonej informacji z wykonania budżetu Gminy Żórawina za I półrocze 2018 r., przedstawiono realizację wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową (WPF) zaplanowanych na 2018 rok. Nie przedstawiono natomiast informacji o kształtowaniu się WPF w kolejnych latach. Należy zwrócić uwagę, iż przedmiotowa informacja winna odnosić się do zmian jakich dokonano w I półroczu 2018 r., w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żórawina na lata 2018–2023, w szczególności kierunków tych zmian i ich zakresu.

Przedłożona informacja z wykonania budżetu Gminy Żórawina nie zawiera informacji dotyczących podsumowania wykonania budżetu, a w szczególności wyniku budżetu, wyniku operacyjnego. Nie opisano działań i zjawisk w ujęciu dynamicznym umożliwiających dokonanie prawidłowej oceny sytuacji finansowej i podjęcie przez organy jednostki samorządu terytorialnego ewentualnych decyzji o charakterze korekcyjnym.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Wójta Gminy Żórawina pozytywnie z uwagami zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Żórawina za I półrocze 2018 r., wskazując jednocześnie, że ocena wykonania budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego gminy.

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