

Uchwała nr V/139/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Wołów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołów 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 Radziejka – członek,
- Henryk Kamieniecki – członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Wołów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołów za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

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 31 sierpnia 2018 r. przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Wołów za I półrocze 2018 roku.

I. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołów 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 podjętych do dnia 30 czerwca 2018 roku.
2. W I półroczu 2018 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 47.401.762,74 zł (38,82% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 45.292.533,77 zł (49,58% planu), natomiast dochody majątkowe w kwocie 2.109.228,97 zł (6,86% planu). Dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w wysokości 700.629,13 zł, co stanowi 25,75% planu. | Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku braku realizacji ww. dochodów w II półroczu 2018 r. konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w planowanych kwotach będzie miało wpływ na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.
3. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 52.671.073,27 zł (41,49% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 43.009.443,13 zł (52,66% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 9.661.630,14 zł (21,34% planu).
4. Budżet gminy zamknął się deficytem w wysokości 5.269.310,53 zł, przy planowanym na 2018 rok w wysokości 4.886.000 zł. Deficyt został przekroczony o 383.310,53 zł.
5. W finansowanie budżetu w I półroczu 2018 r. zaangażowano środki pochodzące z wyemitowanych obligacji komunalnych oraz pożyczki w wysokości 6.900.000 zł oraz zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w wysokości 4.962.739,24 zł, który należy spłacić do końca 2018 roku.
6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest dodatni i wynosi 2.283.090,64 zł, przy planowanym w kwocie 9.676.742,65 zł.
7. Według sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń

- i gwarancji", sporządzonego na koniec II kwartału 2018 r., dług Gminy Wołów wyniósł 55.773.435,44 zł, w tym kredyt krótkoterminowy w wysokości 4.962.739,24 zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
8. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 4.555.156,15 zł, co stanowi 3,73% planowanych dochodów (po wyłączeniach ustawowych 3,22%), przy dopuszczalnym wskaźniku spłat 9,08% (obliczonym na podstawie wykonania budżetu w latach 2016–2018) oraz 9,73% (obliczonym z uwzględnieniem wykonania budżetu w latach 2016 i 2017 oraz planu na trzy kwartały 2018 r.).
 9. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S "z wykonania planu wydatków budżetowych" nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).

II. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - zwanej "u.f.p.", Burmistrz Gminy Wołów przedstawił informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2018 r. Wołowskiego Ośrodka Kultury, Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Wołowie oraz Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Lubiążu. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p., do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za pierwsze półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonych informacji postanowił wydać pozytywną z uwagami opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołów za I półrocze 2018 roku, 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