

**Uchwała nr V/141/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 17 września 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Milicz informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy 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,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

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

**Uzasadnienie**

I. Zgodnie 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 „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach – wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego:

- informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych: samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysonowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. oraz w przedłożonej 4 września 2018 r. przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Milicz za I półrocze 2018 r. (zarządzenie nr 994/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r.).

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.
2. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 57.034.943,69 zł, co stanowi 45,65% planu rocznego wynoszącego 124.941.916,11 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 52.990.435,01 zł (54,31% planu), a dochody majątkowe uzyskano w wysokości 4.044.508,68 zł, (14,78% planu).
3. Dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w wysokości 2.558.206,97 zł, co stanowi 56,03% planu.
4. Wydatki ogółem wykonano w wysokości 55.760.536,85 zł (42,64% planu), w tym wydatki bieżące w wysokości 52.828.461,02 zł (54,63% planu), natomiast wydatki majątkowe w

- wysokości 2.932.075,83 zł (8,61% planu).
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S "z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r." stwierdzono przypadki realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnym nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu.  
Wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń (§ 4010) znacznie powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50% wystąpiło w rozdziałach: 80104 (57,5%), 80110 (68,9%), 80150 (52,4%) i 85502 (56,7%).
  6. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S wydatki wykonane nie przekroczyły wartości planowanych na 30 czerwca 2018 rok. Należy jednak zauważyć, iż w trakcie I półrocza 2018 r. dochodziło do realizacji wydatków z przekroczeniem ustalonego planu o czym świadczą złożone sprawozdania za I kwartał 2018 r. oraz miesięczne za styczeń 2018 roku.
  7. W wyniku analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono wydatki sklasyfikowane w § 4580 "Pozostałe odsetki" w łącznej kwocie 2.207,76 zł.
  8. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatek w § 2910 "Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości" w wysokości 151.395,28 zł.
  9. Zobowiązania wymagalne, tj. wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione ani umorzone, na koniec II kwartale 2018 r. wyniosły łącznie 28.232,82 zł. Należy zauważyć, iż w świetle art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
  10. W wyniku analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono, iż wartość zaangażowania (wydatki wykonane powiększone o zobowiązania wymagalne) w kilku przypadkach znacznie przekroczyło ustalony plan wydatków (łączna kwota przekroczenia 247.988,06 zł). Przedmiotowe przekroczenie dotyczyło wydatków ujętych w rozdziałach: 80106 (§ 4300), 85219 (§ 4440), 85501 (§ 4210), 90001 (§ 4300), 90002 (§ 4300), 92109 (§ 4260), 92605 (§ 4300).
  11. Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 1.274.406,84 zł przy planowanym na 2018 rok deficycie w wysokości 5.815.000 zł. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w wysokości 1.725.028,70 zł, podlegający spłacie do końca 2018 roku.
  12. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi wynosi 161.973,99 zł, przy planowanym w wysokości 866.973 zł.
  13. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2018 r. dług Gminy Milicz wyniósł 45.603.261,52 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania zwrotne długoterminowe (emisja obligacji, kredyt) w wysokości 43.850.000 zł, kredyt krótkoterminowy w wysokości 1.725.028,70 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 28.232,82 zł.
  14. Na obsługę długu (spłata rat i odsetek) wydatkowano kwotę 1.465.175,75 zł, co stanowi 1,17% planowanych dochodów (po wyłączeniach 0,91%). Rozchody wykonano w wysokości 600.000 zł (10,53% planu).

III. Łącznie z informacją z wykonania budżetu Gminy Milicz 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, w szczególności nie odniesiono się do kształtowania się nadwyżki operacyjnej.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. Burmistrz Milicza przedstawił przebieg realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2018 r. Przedstawił również informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2018 r. Instytucji Kultury oraz Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji Burmistrza z przebiegu wykonania budżetu Gminy Milicz za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że poziom zrealizowanego wyniku operacyjnego (161.973 zł) ma wpływ na wysokość indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Niewykonanie w roku budżetowym założonych podstawowych parametrów budżetu (dochody ze sprzedaży majątku oraz wynik operacyjny) może spowodować negatywne konsekwencje w postaci pogorszenia możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań w latach 2020 i 2021, w których do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu 2018 roku. Z tego względu niezbędne jest bieżące monitorowanie wykonania budżetu i wprowadzenie takich działań, aby zasada wynikająca z art. 243 u.f.p. w latach następnych została zachowana. Spełnienie tej zasady stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu na kolejne lata.

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