

Uchwała nr XV/60/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 października 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Stoszowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stoszowice za I półrocze 2018 r.

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

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radzieja — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Wójta Gminy Stoszowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stoszowice 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., a także w przedłożonej 4 września 2018 r. przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

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

1. W I półroczu 2018 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 10.044.579,63 zł (34,84% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 9.888.596,38 zł (49,49% planu), a dochody majątkowe w kwocie 155.983,25 zł (1,76% planu). Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 9.431.112,14 zł (28,94% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 8.607.688,19 zł (47,94% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 823.423,95 zł (5,63% planu).
2. Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 613.467,49 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.760.484,47 zł.
3. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 1.280.908,19 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 2.025.827,76 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na poziomie 4.055.000 zł wykonano w kwocie 108,25 zł (0,003% planu). W przypadku braku realizacji tych dochodów w II półroczu 2018 r. konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu zapewnienia finansowania niezbędnych wydatków lub ograniczenia ich poziomu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wyliczona w oparciu o ww. wielkości relacja wyniku operacyjnego powiększonego o kwotę dochodów z tytułu sprzedaży majątku do dochodów ogółem wynosi 12,75%, przy planowanej na 2018 rok (uchwała budżetowa Gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.) na poziomie 21,09%. Podkreślenia wymaga, że wysokość dochodów uzyskanych ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w 2018 r. relacji spłat zobowiązań finansowych powiększonych o wydatki z tytułu odsetek do planowanych dochodów ogółem,

o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, oraz na kształtowanie się w latach 2019–2021 dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ich niezrealizowanie w planowanej wielkości może spowodować jego obniżenie.

4. Zadłużenie Gminy według stanu na 30 czerwca 2018 r. wyniosło 4.137.605,71 zł (nie wystąpiły zobowiązania wymagalne). Na obsługę długu wydatkowano kwotę 641.890,67 zł (spłata rat kredytów i pożyczek z odsetkami), co stanowi 2,23% planowanych dochodów.
5. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
6. W informacji nie odniesiono się do okoliczności poniesienia wydatków w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80104 „Przedszkola” w łącznej kwocie 4.955,28 zł sklasyfikowanych w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” i w § 4580 „Pozostałe odsetki”.
7. Wbrew zapisom § 2 ust. 1 uchwały Rady Gminy Stoszowice nr IV/28/2010 z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stoszowice za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej nie zawiera informacji o kształtowaniu się „relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem”.

Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 tej ustawy. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, została włączona do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 r. Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Stoszowicach.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonej informacji postanowił wydać pozytywną z uwagami opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stoszowice 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 Zarzecka