

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wilczyce za I półrocze 2018 roku

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk

- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), po zbadaniu w dniu 20 sierpnia 2018 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.), wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust.1 pkt 3 w/w ustawy. Informacje powyższe zostały sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne, sporządzone i podpisane zostały przez właściwy organ oraz przekazane z zachowaniem ustalonych terminów.

Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz Zarządzeniami Wójta.

W uchwale budżetowej Gminy, według stanu na 30 czerwca 2018 roku, zapewniono przestrzeganie zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Skład Orzekający zauważa przy tym, że stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, powyższa zasada obowiązuje również w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego.

Zaplanowane na poziomie 16.817.759,56 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 7.773.331,76 zł, co stanowi 46,22 % w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 925.097,22 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2018 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 17.632.091,67 zł wykonano w wysokości 6.817.849,04 zł, tj. 38,66 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 3.006.556,00 zł i zrealizowano na kwotę 133.932,54 zł, co stanowi 4,45 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r występują rozbieżności pomiędzy budżetem i sprawozdaniem budżetowym a danymi wykazanymi w tabeli nr 1 do informacji w zakresie wskazania planu dochodów: w dziale 400, rozdział 40002 § 0920 na kwotę 16.705,28 zł podczas gdy ze sprawozdania budżetowego wynika kwota 5.000,00 zł, oraz kolei w dziale 600, rozdział 60078 § 6330 plan dochodów wskazano w wartości zero, zaś ze sprawozdania wynika kwota planu 160.611 zł. Z kolei w tabeli „Dotacje celowe” wykazano plan wydatków (na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe) w dziale 801, rozdział 80153 na kwotę 5.410,35 zł oraz w rozdziale 80101 na łączną kwotę 8.543,70 zł, natomiast z uchwały budżetowej wynika, że na dzień 30 czerwca 2018 r w budżecie zaplanowane zostały wydatki na w/w cel w rozdziale 80153 na kwotę 13.954,05 zł.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2018 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 955.482,72 zł przy planowanym deficycie w wysokości 814.332,11 zł.

Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2018 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 2.450.000,00 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zadłużenia planowana w poszczególnych latach zachowuje relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wielkości w zakresie realizacji przedsięwzięć za I półrocze wskazane w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” są zgodne z danymi wykazanymi w WPF.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury zawiera dane zgodne z informacją za I półrocze w zakresie planowanych i otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu gminy, ponadto uwzględnione zostały w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr inż. Iwona Kudła