



U c h w a ł a Nr II/195/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 września 2019 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dobryczyce za I półrocze 2019 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1) Magdalena Budziarek | - przewodniczący |
| 2) Łukasz Szczepanik | - członek |
| 3) Bogdan Łągwa | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z wykonania budżetu Gminy Dobryczyce za I półrocze 2019 r. z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną, stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 tj.; dalej: ustawa o finansach publicznych), przez Wójta Gminy Dobryczyce informację z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobryczyce za I półrocze 2019 r.,
- uchwałę Rady Gminy Dobryczyce z dnia 1 stycznia 2019 r Nr V/18/19 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobryczyce na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu 2019 roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne sporządzone za I półrocze 2019 roku,
- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobryczyce za I półrocze 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,

- informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobryszycach) za I półrocze 2019 r.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I. Badana informacja została przedłożona z zachowaniem terminu określonego w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. nie budzą zastrzeżeń z punktu widzenia formalnego. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2019 r. przedstawiała się następująco:

- dochody ogółem wykonano w wysokości 9 807 834,83 zł, tj. 41,68 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w wysokości 9 174 433,23 zł, tj. 35,72 % planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących wyniosło 8 634 597,80 zł, tj. 50,11 % planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych – 539 835,43 zł, tj. 6,39 % planu. Wykonanie dochodów bieżących w I półroczu 2019 wyniosło 9 197 836,36 zł (52,23 % planu), a dochodów majątkowych 609 998,47 zł (10,30 % planu).

Z zestawienia danych budżetowych wynika niskie wykonanie dochodów majątkowych (tj. na poziomie 10,30 % planu) oraz wydatków majątkowych (tj. na poziomie 6,39 % planu). W informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. nie podano przyczyn tej sytuacji. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w II półroczu 2019 roku konieczne jest bieżące monitorowanie poziomu tychże dochodów i wydatków.

Analiza wykazała również, że w działalności bieżącej wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 563 238,56 zł. Dodatni wynik operacyjny (różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami) w I półroczu pozwala przewidywać, że na koniec roku budżetowego spełnione będą postanowienia, o których mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Budżet za I półrocze 2019 r. wykazuje nadwyżkę budżetową w kwocie 633 401,60 zł. Na koniec roku zaplanowano deficyt w wysokości 2 153 856,00 zł.

II. Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) wynika, że w okresie sprawozdawczym zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek zmniejszyło się o kwotę 96 717,50 zł w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku; wykonano rozchody w kwocie 96 717,50 zł. względem 535 707,00 zł zaplanowanych.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wskazują, że na koniec II kwartału 2019 roku zobowiązania Gminy wynoszą 3 915 376,00 zł. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2019 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz nie udzielano poręczeń i gwarancji.

III. Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy za I półrocze 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2019 r., są zgodne z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. Z analizy założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2019 roku wynika również, że obciążenia budżetu w roku bieżącym i latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

IV. W przedłożonej informacji o realizacji gminnych inwestycji w I półroczu 2019 r. oraz w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich w I półroczu 2019 r. przedstawiono przebieg realizacji inwestycji oraz wielkość

wykorzystania środków w poszczególnych zadaniach. Skład Orzekający wskazuje na niski lub zerowy poziom wykonania wydatków realizacji wielu zadań (np. „Budowa chodnika w Dobryszycach, ul. Radomszczańska”, „Poprawa efektywności energetycznej budynku Szkoły Podstawowej w Bloku Dobryszyce”, czy „Indywidualne instalacje odnawialnych źródeł energii w Gminie Dobryszyce”). W informacji opisowej nie podano powodów tej sytuacji. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania przez Gminę w II półroczu 2019 r. bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji i w przypadku gdy zaplanowane zadania nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.