

Uchwała Nr Ra. 318 .2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 5 września 2018r

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Klwów** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ.

Na podstawie art. 13, pkt. 4 i art. 19, ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. 2016, poz.561 z późn.zm.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2017, poz.2077 z późn.zm.),
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu :

Przewodniczący: Witold Kaczkowski

Członkowie: Janina Filipowicz
Jolanta Okleja

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy w Klwowie Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ.

§ 2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

Od opinii na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 16 sierpnia 2018 roku zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych Wójt przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klwów za I półrocze 2018 roku, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ.

Przy opiniowaniu przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2018 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2028, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018, poz.109) oraz rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014 poz.1773) stwierdzając, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej została sporządzona w zakresie i formie zgodnej z uchwałą proceduralną Rady w tej sprawie.

Plan dochodów w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. W zakresie planu wydatków stwierdzono drobną rozbieżność między kwotą podaną w sprawozdaniu Rb-NDS (19.298.185,76 zł) a kwotą podaną w informacji (zał.nr.2 str.5 -19.298.485,76 zł.).

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2018 roku Gmina uzyskała dochody w wysokości 9.752.149,34 zł i przy planowanych w kwocie 18.940.026,76 zł oznacza to realizację planu w ok. 51,5%.

Uzyskane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące. Zgodnie z art.242, ust.2 ustawy o finansach publicznych relacja ta powinna być zachowana także na koniec roku.

W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 7.433.714,18 zł, stanowi to 38,5% planu. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 2% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do istotnych odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Omówiono stan należności Gminy, natomiast nie odniesiono się do postępowań egzekucyjnych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone.

Na koniec okresu sprawozdawczego w realizacji budżetu nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych za I półrocze przełożyło się na odnotowanie przez Gminę nadwyżki budżetowej w wysokości 2.318.435,16 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetowym w kwocie 358.159 zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2028 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są ze stanem budżetu na koniec półrocza.

Podana w Informacji łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi 2.828.312 zł, co stanowi ok. 15% planowanych dochodów ogółem. Na koniec roku planowane zadłużenie ma wynieść 4.935.067 zł (26% planowanych dochodów).

Wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2018 wynosi 4,74% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 8,58%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Klwowie oraz SP ZOZ.

Przedstawiono stan realizacji przychodów oraz poniesionych kosztów za I półrocze, do których nie wnosi się uwag.

Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego jednostki nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie


Witold Kaczkowski