

Uchwała Nr Ra.338 .2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 września 2018r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Garbatka-Letnisko** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2016.561 z późn.zm) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 z późn.zm),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Garbatka-Letnisko Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

§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 31 sierpnia 2018r zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Wójt Gminy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Wydając opinię o 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 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773) i ustalił, 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 i wydatków w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2018r Gmina **uzyskała dochody w wysokości 9.819.443zł**, przy planowanych w kwocie 20.726.142zł, co oznacza realizację planu w ok. 47,4%. Uzyskane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące. Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych relacja ta powinna być zachowana także na koniec roku.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 23.992.994zł. W I półroczu **wydatki wykonano w kwocie 9.519.213zł**, co stanowi ok. 39,7% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 11,2% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu w tym wydatków majątkowych, wskazując jednocześnie, iż na obecnym etapie nie występują zagrożenia w realizacji zadań inwestycyjnych.

Stopień realizacji wydatków majątkowych w I półroczu przełożył się na odnotowanie przez Gminę nadwyżki budżetowej w wysokości 300.229zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetowym w kwocie 3.266.851zł.

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 i powierzone. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

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 z budżetem na koniec półrocza.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z łączna **kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 6.941.869zł** i stanowi ok. 33,5% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wielkości zadłużenia wykazanego na koniec ubiegłego roku, pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2028 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2018r po uwzględnieniu wykonania planowanych przychodów oraz rozchodów wyniesie 7.760.619zł i stanowić będzie ok. 37,4% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2018 wynosi 4,11% 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 11,96%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

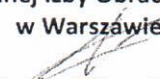
W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

Przedłożono również informację o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury tj. Gminnej Biblioteki Publicznej. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada ona należności i zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy, obsłudze długu i realizacji planów finansowych jednostek.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie


Janina Filipowicz