

Uchwała nr X/49/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chojnów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojnów za pierwsze półrocze 2018 roku

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 nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wyduje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy Chojnów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojnów za pierwsze półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) - dalej "u.f.p.", Wójt Gminy Chojnów przedłożył 31 sierpnia 2018 roku informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej i Gminnej Biblioteki Publicznej, o przebiegu wykonania planu finansowego (zarządzenie nr 0050.60.2018 z 30 sierpnia 2018 roku).

I. Opiniując niniejszą informację, Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku. Na tej podstawie stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia wielkości wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 20.814.915,84 zł, stanowiącej 45,11% planu wynoszącego 46.147.619,47 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 20.520.283,69 zł, tj. 51,05% planowanej kwoty 40.193.170,47 zł, a dochody majątkowe 294.632,15 zł, tj. 4,95% planu w wysokości 5.954.449,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 2.504.580,00 zł, uzyskano w kwocie 214.632,15 zł stanowiącej 8,57% planu. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych (w tym ze sprzedaży majątku) w drugim półroczu 2018 r., konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w planowanych kwotach będzie miało wpływ na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.
3. Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 23.561.450,16 zł, tj. 46,72% zaplanowanej kwoty 50.435.822,47 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 19.383.575,70 zł, stanowiącej 50,25% planu w wysokości 38.574.310,07 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 4.177.874,46 zł, tj. 35,22% planu. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. stwierdzono przekroczenie planu wydatków w rozdz. 75022 § 4170, § 4210 i § 4270, które wynikało z błędnie wprowadzonej zmiany zarządzeniem Wójta Gminy nr 0050.38.2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. (zmniejszenie planu wydatków w rozdz. 75022, zamiast w rozdz. 75023). Zmiana spowodowała powstanie planu ujemnego w rozdz. 75022 § 4210 i § 4270. Korekty dokonano zarządzeniem Wójta Gminy nr 0050.51.2018 z dnia 31 lipca 2018 r.
4. W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się deficytem w wysokości 2.746.534,32 zł, przy planowanym deficycie rocznym 4.288.203,00 zł.
5. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.136.707,99 zł.

6. Według stanu na 30 czerwca 2018 r. zaciągnięta została pożyczka w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 2.543.000,00 zł. Przychody z tytułu pożyczek i kredytów zaplanowano w budżecie w wysokości 6.275.683,00 zł. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyt krótkoterminowy na pokrycie przejściowego deficytu w wysokości 1.743.776,71 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek poniesiono 306.480,00 zł (15,42% planowanych rozchodów budżetu).

7. Na 30 czerwca 2018 roku Gminy wykazała zadłużenie w wysokości 15.519.776,71 zł (33,63% planowanych dochodów), w tym z tytułu kredytu krótkoterminowego w wysokości 1.743.776,71 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 491.554,05 zł.

8. Przedstawiono realizację przedsięwzięć planowanych w ramach funduszu sołeckiego, wykonanie wydatków związanych z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii oraz realizację wydatków finansowych ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wykonanie planu finansowego rachunków dochodów gminnych jednostek oświatowych.

II. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy i przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W informacjach Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej w Chojnowie zs. w Krzywej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Chojnowie zs. w Krzywej przedstawiono wykonanie planu finansowego tych jednostek. Skład Orzekający ponownie wskazuje, że w przyszłości, w celu pełnego spełnienia postanowień art. 265 pkt 1 u.f.p. oraz § 3 ust. 2 uchwały nr LII/297/2010 Rady Gminy Chojnów z 30 czerwca 2010 roku (ze zm.), w informacji Gminnej Biblioteki Publicznej w Chojnowie należy uwzględnić stan (wykaz) należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji Wójta o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojnów za pierwsze półrocze 2018 roku.

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 ORZĘKAJĄCEGO**

mgr Monika Puchala