

UCHWAŁA Nr Wa.347.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 września 2018 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. Dz.U. z 2016 r., poz.561) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący - Agata Pączkowska
Członkowie - **Lucyna Kusińska**
- Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje z **uwagami** zawartymi w uzasadnieniu, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice za pierwsze półrocze 2018 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 28 sierpnia 2018 r., przy zarządzeniu Nr 178/2018 Wójta Gminy Michałowice z dnia 28 sierpnia 2018 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice za pierwsze półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Michałowice budżet Gminy na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2018 roku, przewidywał plan dochodów

w wysokości 136.469.344,46 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 68.992.595,90 zł, co stanowi **50,56%** planu, przy czym dochody majątkowe wykonano na poziomie **20,57%** planu.

2. Skład Orzekający zwraca uwagę na rosnący stan należności wymagalnych.

Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb N, stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **4.557.870,81 zł**, co stanowiło **3,34 %** planowanych dochodów budżetu ogółem i wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego w wymiarze procentowym oraz wartościowym. W okresie ubiegłym (półrocze 2017 r.) należności wymagalne wyniosły **3.179.327,09 zł**, tj. **2,71 %** planowanych w 2017 dochodów budżetu ogółem.

Skład Orzekający wskazuje na obowiązek skutecznego dochodzenia należności JST, który wynika z przepisów: art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) „Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych (...) oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania” oraz art. 254 pkt 1 tej ustawy, który stanowi: „W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: 1) Ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów;”.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2018 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 154.915.138,00 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 50.417.800,79 zł, co stanowi **32,55%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **41,02%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **14,64%** planu po zmianach, tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu.

Z opiniowanej informacji wynika, że zaplanowane zadania inwestycyjne będą realizowane w drugim półroczu br.

3. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Michałowice, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł 9.283.175,00 zł.

Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku stanowi nadwyżkę w kwocie 18.574.795,11 zł. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku przewiduje deficyt w kwocie 18.445.793,54 zł.

5. Wg danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku przedłożono informację o wykonaniu planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Michałowice w Michałowicach Gminnej Biblioteki Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn.zm.).

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, że informacja o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Michałowice za I półrocze 2018 r. spełnia określone przepisami prawa wymogi. Realizacja dochodów i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący. Zwraca jednak uwagę, na niższe w stosunku do upływu czasu wykonanie dochodów majątkowych i wydatków majątkowych. Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia zaplanowanych wielkości.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Skład Orzekający
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Rączkowska