

Uchwała Nr IV / 200 / 2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 24 września 2018 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulmierzyce za I półrocze 2018 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Bogdan Łągwa - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulmierzyce za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Sulmierzyce w dniu 23 sierpnia 2018 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulmierzyce za I półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego ośrodka zdrowia. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi tego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami) i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2018 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 20.273.159,64 zł, tj. 49,23% planu
- wydatki wykonano w wysokości 23.282.528,82 zł, tj. 44,47 % planu.

Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2018 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 8.950.915,91 zł, co stanowiło 35,07% planu. W przedłożonej informacji Wójt Gminy przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdy w 2018 roku nie wszystkie zadania inwestycyjne będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.

- wykonane dochody bieżące wyniosły 16.336.385,43 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 14.331.612,91 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 2.004.772,52 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

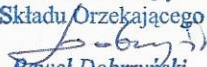
2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2018 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 23.777.709,73 zł. Kwota ta jest wyższa o 2.526.163,90 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2018 spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika, ustalanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

3. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2018 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Z informacji o wykonaniu planu przychodów i kosztów w I półroczu 2018 roku wynika, iż zobowiązań i należności wymagalnych na nie odnotowano na koniec okresu sprawozdawczego także w Samodzielnym Publicznym Gminnym Ośrodku Zdrowia w Sulmierzycach. Planowane i wykonane kwoty dotacji dla instytucji kultury, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury, są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku. Zgodna z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku jest także kwota dotacji wykazana jako otrzymana z budżetu Gminy w informacji o wykonaniu planu przychodów i kosztów w I półroczu 2018 roku przez Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia.

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 Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2018 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Paweł Dobrzyński

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

Furthermore, it is noted that the records should be kept for a minimum of seven years. This is a legal requirement in many jurisdictions and helps in the event of an audit or a dispute. The document also mentions that the records should be stored in a secure and accessible location.

In addition, the document highlights the need for regular reviews of the records. This helps in identifying any discrepancies or errors early on and allows for prompt correction. It also provides an opportunity to analyze the data and gain insights into the overall performance of the organization.

The second part of the document focuses on the process of reconciling the records. It explains that this involves comparing the internal records with the bank statements and other external sources. This process is crucial for ensuring that the books are balanced and that there are no unexplained differences.

The document provides a step-by-step guide to performing a reconciliation. It starts with identifying the accounts to be reconciled and then proceeds to comparing the balances and transactions. Any differences are investigated and explained, and the records are adjusted accordingly.

It is also noted that reconciling the records should be done on a regular basis, typically at the end of each month. This helps in staying on top of the financial situation and allows for timely reporting to management and stakeholders.

Finally, the document discusses the importance of maintaining good communication with all parties involved in the financial process. This includes management, staff, and external service providers. Clear communication helps in understanding the requirements and expectations of each party and ensures that everyone is working towards the same goals.

The document concludes by stating that maintaining accurate records and reconciling them regularly is essential for the success of any business. It provides a solid foundation for sound financial management and decision-making.