

**Uchwała Nr 10 /I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 14 września 2017 roku**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Świecia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 j.t.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalili, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie**, wnosząc uwagę w uzasadnieniu, informację Burmistrza Świecia o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

**U z a s a d n i e n i e**

Burmistrz Świecia, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) Zarządzeniem Nr 982/17 z dnia 22 sierpnia 2017 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- stopień zaawansowania realizacji budżetu gminy za I półrocze 2017 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Świecia informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 roku osiągnięto dochody w kwocie 85 453 702,35 zł, co stanowi 53,61 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 81 971 413,00zł oraz 3 482 289,35 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 2 000 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 2 638 990,38 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 5 187 000,00 zł. W I półroczu 2017 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 2 836 206,81 zł.

W informacji przedstawiono wyniki realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz pozostałych należności budżetowych, w tym podejmowane przez organ wykonawczy działania zmierzające do zmniejszenia zaległości z powyższych tytułów. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się również do należności wymagalnych, które według sprawozdania Rb-N wynoszą 8 272 606,84 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 roku w wysokości 75 631 081,24 zł, tj. na poziomie 43,88 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 69 060 788,46 zł stanowią 91,31 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,94 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6 570 292,78 zł, co stanowi 8,69 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych wykonano w 16,67 %. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w wysokości 5 420 332,68 zł, co stanowi 7,16 % ogółu wydatków, różnicę w wysokości 1 149 960,10 zł stanowią wpłaty na dokapitalizowanie Świeckiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego oraz na rzecz Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji w II półroczu 2017 roku. W sprawozdaniu nie sygnalizowano zagrożenia wykonania zadań inwestycyjnych w 2017 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższają wykonanych dochodów bieżących co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 12 910 624,54 zł.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, wyjaśniając przyczyny odchylenia od planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Świecie za I półrocze 2017 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 9 822 621,11 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 12 950 000,00 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć, prezentując powyższą informację w sposób lakoniczny, nie odnosząc się do wykonania poszczególnych zadań, w tym do realizacji programów finansowanych z udziałem środków unijnych, zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 21 886 533,81 zł, tj. 13,73 % planowanych dochodów. W informacji z wykonania budżetu nie podano stanu zadłużenia według sprawozdania Rb-Z, lecz jedynie kwotę planowanego zadłużenia, która wynosi 22 802 353,22 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 roku wyniosły 14 144 835,07 zł. Przychody w całości stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 799 487,21 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Zobowiązania wymagalne w ww. jednostkach nie występują, natomiast należności wymagalne wystąpiły, według informacji o stanie należności, zobowiązań i środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, w Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w wysokości 31 000,26 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja z wykonania budżetu Gminy została opracowana na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych. Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Włodzimierz Górzyński

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.