

Uchwała Nr 3/I/2018
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 września 2018 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zastępcę Burmistrza Świecia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 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 Górczyński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zastępcy Burmistrza Świecia o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

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

Zastępca Burmistrza Świecia, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) Zarządzeniem Nr 1301/18 z dnia 22 sierpnia 2018 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko- Gminnej Przychodni w Świeciu, Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Świeciu oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu.

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

- stopień zaawansowania realizacji budżetu gminy za I półrocze 2018 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń 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 2018 roku.

Z przedłożonej informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 roku osiągnięto dochody w kwocie 89 911 122,09 zł, co stanowi 50,93 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą według sprawozdania Rb-27S odpowiednio: 88 263 039,95 zł oraz 1 648 082,14 zł, natomiast według sprawozdania opisowego dochody bieżące wyniosły 88 268 337,95 zł, natomiast dochody majątkowe 1 648 082,14 zł, różnica wyniosła 5 298,00 zł. W informacji nie wyjaśniono przyczyny zaistniałej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i majątkowymi.

. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 5 500 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 1 144 696,09 zł. W informacji podano przyczyny rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem dochodów.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 10 970 889,58 zł. W I półroczu 2018 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 2 565 709,26 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 8 923 001,91 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 roku w wysokości 79 914 702,36 zł, tj. na poziomie 43,61 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 73 475 134,57 zł stanowią 91,94 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,63 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6 439 567,79 zł, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 5 099 620,19 zł. Wydatki majątkowe stanowią 8,06 % ogółu poniesionych przez Gminę wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 13,95 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji w II półroczu 2018 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 14 787 905,38 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 9 996 419,73 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 700 000,00 zł.

Skład Orzekający, poza wyżej opisanym przypadkiem 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.

Wymogi dotyczące art. 243 ustawy o finansach publicznych zostały spełnione w całym okresie obowiązywania prognozy.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 19 102 906,40 zł, tj. 10,82 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 roku wyniosły 4 956 805,00 zł. Przychody stanowią wyłącznie wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 490 508,00 zł. Gmina nie posiada zobowiązań z innych tytułów dłużnych.

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 obu ww. jednostkach nie występują, natomiast należności wymagalne występują w Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w wysokości 14 551,60 zł oraz w Miejsko- Gminnej Przychodni w kwocie 31 402,64 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja z wykonania budżetu Gminy została opracowana na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera prognozę i ocenę możliwości wykonania budżetu w II półroczu 2018 roku.

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.