

Uchwała Nr 4/I/2019
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2019 roku

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sośno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sośno za I półrocze 2019 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 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>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Sośno o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sośno za I półrocze 2019 roku.

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

Wójt Gminy Sośno, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) Zarządzeniem Nr RO.0050.59.2019 z dnia 19 sierpnia 2019 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sośno za I półrocze 2019 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnego Domu Kultury w Sośnie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Sośnie.

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

- stopień zaawansowania realizacji budżetu gminy za I półrocze 2019 roku zarówno po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyłeń 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 Sośno na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Sośno informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 roku osiągnięto dochody w kwocie 13 371 004,74 zł.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 13 029 278,34 zł (57,76 %) oraz 341 726,40 zł (11,19 %). Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 62 500,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 29 764,60 zł, co oznacza realizację planu w wysokości 47,62 %.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2 990 042,85 zł. W I półroczu 2019 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 3 791,57 zł. W informacji zaznaczono, iż realizacja dochodów majątkowych oraz wydatków majątkowych nastąpi w II półroczu 2019 roku.

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 1 276 441,55 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2019 roku w wysokości 12 009 540,61 zł, tj. na poziomie 43,89 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 11 936 046,28 zł stanowią 99,38 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,80 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 73 494,33 zł, co stanowi 0,62% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 1,42 %. W informacji omówiono realizację zadań majątkowych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji w II półroczu 2019 roku. Pomimo niskiego stopnia realizacji planu wydatków majątkowych przyjęto, że wydatki majątkowe zostaną wykonane w II półroczu 2019 roku, nie zakładając ich kontynuacji w 2020 roku.

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

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższają kwoty wykonanych dochodów bieżących co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1 093 232,06 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Sośno za I półrocze 2019 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1 361 464,13 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 750 000,00 zł.

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

W oparciu art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF przedstawiono w formie tabelarycznej realizację wieloletnich przedsięwzięć. W informacji nie podano uzasadnienia do wskazanej tabeli. Indywidualny wskaźnik spłaty określony przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku kwota

zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 3 300 372,92 zł. Kwota długu stanowi 12,88 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 roku wyniosły 955 008,04 zł. Przychody stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 392 934,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury 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 wystąpiły, natomiast należności wymagalne z tytułu wynajęcia sali w wysokości 830,00 zł odnotowano w Gminnym Domu Kultury w Sośnie. Według informacji jednostka prowadzi starania w celu wyegzekwowania należności.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja z wykonania budżetu Gminy Sośno została opracowana na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera prognozę możliwości wykonania budżetu w II półroczu 2019 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.