

Uchwała Nr 13/I/2018
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2018 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sośno 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 Górzyński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Sośno o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) Zarządzeniem Nr RO.0050.51.2018 z dnia 27 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 Gminnego Domu Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej.

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 odchyień 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 przez Wójta Gminy Sośno informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 roku osiągnięto dochody w kwocie 12 840 707,31 zł, co stanowi 48,44 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 12 839 005,81 zł oraz 1 701,50 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 62 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 615,50 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1 009 585,34 zł. W I półroczu 2018 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 7 227,90 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 1 261 517,15 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 roku w wysokości 12 541 396,75 zł, tj. na poziomie 42,69 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 11 947 261,59 zł stanowią 95,26 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,03 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 594 135,16 zł, co stanowi 4,74 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 8,67 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji w II półroczu 2018 roku. Jednak w ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania wydatków inwestycyjnych znacząco odbiega od założeń przyjętych w budżecie gminy, co w praktyce może oznaczać, że w II półroczu nie uda się zrealizować niektórych zadań inwestycyjnych.

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 891 744,22 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Sośno za I półrocze 2018 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 299 310,56 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 867 733,00 zł.

Skład Orzekający stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S. W części tabelarycznej informacji w dziale 855 „Rodzina” podano, że dochody osiągnięte w I półroczu 2018 roku wynoszą 3 225 435,27, zamiast kwoty 3 231 044,90 zł, którą to kwotę ujęto w sprawozdaniu z dochodów, również w informacji, w prezentacji struktury zrealizowanych wydatków bieżących wskazano kwotę wydatków w wysokości 11 946 961,59 zł, zamiast kwoty 11 947 261,59 zł. Zdaniem Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu winna być oparta na danych zawartych w sprawozdawczości budżetowej.

Gmina zgodnie z wymogiem art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przedstawiła informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przebiegu wieloletnich przedsięwzięć wraz z uzasadnieniem.

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 1 489 350,92 zł, tj. 5,61 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 roku wyniosły 1 441 105,07 zł. Przychody w całości stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 200 898,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury oraz biblioteki publicznej 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja, która zawiera prognozę i ocenę możliwości wykonania budżetu w II półroczu 2018 roku została opracowana na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, jednak uwzględniając uwagi wymienione w opinii 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.