



Uchwała Nr 9/I/2019
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2019 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobrcz 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:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Krzysztof Olczak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dobrcz, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869z późn. zm.) Zarządzeniem Nr 70/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobrcz 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 Ośrodka Kultury w Dobrczu, Gminnej Biblioteki w Dobrczu oraz Gminnej Przychodni w Dobrczu.

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 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 Dobrcz na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 roku osiągnięto dochody w kwocie 27 690 604,99 zł, co stanowi 55,06 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 27 409 797,92 zł (57,08 %) oraz 280 807,07 zł (12,36 %). Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 291 100,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 272 936,59 zł, co oznacza realizację planu w wysokości 93,76 %.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych oraz o stopniu ich realizacji. 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 3 292 733,40 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2019 roku w wysokości 26 483 040,24 zł, tj. na poziomie 51,52 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 25 609 560,26 zł stanowią 96,70 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 55,34 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 873 479,98 zł, co stanowi 3,30% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 17,06 %. W informacji omówiono realizację zadań majątkowych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji w II półroczu 2019 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 1 800 237,66 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Dobrcz za I półrocze 2019 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1 206 564,76 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 105 496,68 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, jednak pominięto dane dotyczące faktycznie zaciągniętych zobowiązań dłużnych i łącznej kwoty długu za I półrocze 2019 roku oraz nie odniesiono się do indywidualnych wskaźników zadłużenia. Według uchwały Nr VIII/72/2019 Rady Gminy Dobrcz z dnia 11 czerwca 2019 roku w sprawie zmiany WPF dla Gminy Dobrcz na lata 2019-2029 wynika, że indywidualny wskaźnik spłaty określony przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany 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 2019 roku kwota

zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 11 500 560,00 zł. Kwota długu stanowi 22,86 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne w wysokości 20 000,00 zł wystąpiły w zakładzie budżetowym. Powyższe zobowiązania uregulowano dnia 4 lipca 2019 roku.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 roku wyniosły 2 869 212,40 zł. Przychody stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 484 292,00 zł.

W informacji z wykonania budżetu dokonano własnego opracowania tzn. przetworzenia danych wymienionych w art. 265 ustawy o finansach publicznych zawartych w informacjach jednostek dla których gmina jest organem założycielskim, nie załączając informacji pochodzących od tych jednostek. Z przytoczonych przepisów art. 265 wynika, że organ wykonawczy przedstawia radzie informację o wykonaniu budżetu za I półrocze oraz informację o której mowa w cytowanym powyżej artykule. Stąd też otrzymane od gminnych osób prawnych dokumenty w sprawie wykonania ich planów finansowych winny być przedstawione bez żadnej ingerencji. 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 i należności wymagalne w ww. jednostkach nie wystąpiły.

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

