



Uchwała Nr 13 /I / 2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osiećciny informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiećciny za pierwsze półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 10 /2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie: - Jan Sieklucki
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.),

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiećciny za pierwsze półrocze 2018 roku.

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

Informacja Wójta Gminy Osiećciny o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. została przekazana w ustawowym terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu, przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osiećciny oraz informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.– dalej ufp).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku uwzględnił także informacje zawarte w:

- uchwale budżetowej na 2018 rok oraz w uchwałach Rady Gminy i Zarządzeniach Wójta Gminy Osiećnicy zmieniających budżet Gminy w analizowanym okresie,
- sprawozdaniach budżetowych, przedłożonych przez Wójta Gminy Osiećnicy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. stwierdził, że:

Przedłożona informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. W informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w szczególności uchwały budżetowej.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku, budżet na dzień 30 czerwca 2018 roku wyniósł:

– po stronie dochodów	31.861.066,08 zł,
– po stronie wydatków	33.771.079,08 zł,

W I półroczu 2018 roku Gmina uzyskała dochody ogółem w kwocie 17.164.483,83 zł, tj. 53,9 % planu, z czego dochody bieżące w kwocie 17.026.282,83 zł, tj. 55,6 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 138.201,00 zł, tj. 11,3 % planu.

W informacji Wójt Gminy przedstawił plan i wykonanie wpływów do budżetu w opiniowanym okresie według działów, rozdziałów i źródeł ich pochodzenia. Przedstawił zaległości występujące wobec budżetu i działania podejmowane w celu wyegzekwowania zaległości.

W ramach zaplanowanych na 2018 r. wydatków ogółem, udział wydatków bieżących stanowił 87,3 %, a wydatków majątkowych 12,7 %. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 15.814.806,25 zł, tj. 46,8 % planu, w tym wydatków bieżących w wysokości 14.049.750,95 zł, tj. 47,7 % planu i wydatków majątkowych w kwocie 1.765.055,30 zł, tj. 41,1 % planu.

W informacji opisowej omówiona została realizacja wydatków budżetowych. Wójt Gminy przedstawił realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2018 r. oraz omówił zaangażowanie rzeczowe.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.349.677,58 zł wobec planowanego deficytu budżetowego w wysokości 1.910.013,00 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.976.531,88 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 1.161.378,00 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp.

Ze sprawozdania Rb - NDS (kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r.)

wynika, że w 2018 roku zaplanowano przychody w wysokości 1.943.990,00 zł (w tym z kredytów i pożyczek w kwocie 1.496.995,00 zł, które w I półroczu br. nie zostały zaciągnięte) . Zaplanowane w kwocie 33.977,00 zł rozchody z tytułu spłat rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w I półroczu 2018 r. zostały wykonane w kwocie 10.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynika, że na koniec I półrocza 2018 roku zadłużenie Gminy wyniosło 436.995,00 zł, co stanowi 1,4 % dochodów planowanych ogółem.

Z danych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ufp.

Wójt Gminy Osiećnicy przedstawił także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Przedstawione w informacji wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza br. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana zostanie relacja z art. 242 i 243 ufp.

Do informacji dołączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury w Osiećnicach, co wypełnia wymogi art. 266 ust. 3 ufp.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy Osiećnicy informacja z wykonania budżetu Gminy Osiećnicy za I półrocze 2018 r. została opracowana zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy