

Uchwała Nr 3 /I/2017
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2017 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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. 2016 poz. 561 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Włodzimierz Bartkowiak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Osielsko o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

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

Wójt Gminy Osielsko zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2016 poz. 1870 ze zm.), Zarządzeniem Nr 52/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

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

- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 2017 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 roku osiągnięto dochody w kwocie 42 802 755,26 zł, co stanowi 55,59 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 41 453 229,92 zł oraz 1 349 475,34 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 12 700,00 zł. Gmina w okresie I półrocza poniosła wydatki finansowane i współfinansowane ze środków unijnych w wysokości 108 780,05 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 330 120,34 zł, na plan 732 400,00 zł, co stanowi 45,07 % planu. Należności wymagalne wynoszą 4 322 291,58 zł i są niższe w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego o 24 844,10 zł. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono działania podejmowane w celu poprawy ściągальności należności Gminy.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 roku w wysokości 28 613 794,11 zł, tj. na poziomie 33,76 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 27 456 284,09 zł stanowią 95,95 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 46,75 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 157 513,02 zł, co stanowi 4,05 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 4,45 %. W informacji szczegółowo omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Ponadto w załączniku Nr 3 do informacji przedstawiono wykaz rzeczowy robót inwestycyjnych realizowanych w I półroczu 2017 roku, stanowiący uzupełnienie omówienia wydatków majątkowych oraz przedsięwzięć zawartych w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Według danych zawartych w informacji, w której opisano stopień zaawansowania wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych, zakłada się, że większość tych zadań zostanie zrealizowana w II półroczu 2017 roku.

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

W informacji odniesiono się również do planu wydatków niewygasających.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna za okres I półrocza 2017 roku wynosi 13 996 998,83 zł.

W informacji omówiono przyczyny odchyień od planu w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Osielsko za I półrocze 2017 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 14 188 961,15 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 7 747 025,00 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 m. in. przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą organu stanowiącego w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 11 543 682,00 zł, tj. 14,99 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 roku wyniosły 9 955 447,92 zł. Kwotę tę stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 5 226 431,00 zł. Powyższa kwota w całości dotyczy spłat pożyczek i kredytów.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Należności oraz zobowiązania wymagalne nie występują.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. Ponadto, informacja zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2017 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Włodzimierz Bartkowiak

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.