

* SKARBNIK +

P. W. Klimek

Elektronicznie podpisany przez:
Włodzimierz Górzyński
dnia 27 września 2018 r.

**Uchwała Nr 14/I/2018
Składu Orzekającego Nr 2**

**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 września 2018 roku**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielesko 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:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Osielesko o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Osielesko, 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 35/2018 z dnia 30 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 gminnej przychodni, gminnej biblioteki publicznej oraz gminnego ośrodka kultury.

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 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 2018 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 roku osiągnięto dochody w kwocie 45 247 466,37 zł, co stanowi 53,84 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 44 797 192,01 zł oraz 450 274,36 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 2 900 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 3 560,98 zł. Z informacji wynika, że dnia 27 lipca 2018 roku dokonano sprzedaży działki o wartości 800 000,00 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 713 421,30 zł. W I półroczu 2018 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 81 046,55zł. W sprawozdaniu odniesiono się do pozyskania jak i wydatkowania środków unijnych.

Ponadto 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.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 roku w wysokości 31 650 573,67 zł, tj. na poziomie 30,75 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 30 664 725,18 zł stanowią 96,88 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,08 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 985 848,49 zł, co stanowi 3,12% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 2,43 %. 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. Jako przyczyny niskiego wykonania wydatków inwestycyjnych Skład Orzekający w oparciu o przedstawione informacje wskazuje organizację przetargów na wykonanie zadań majątkowych w II półroczu 2018 roku, Wśród przyczyn niższego od wskaźnika upływu czasu wykonania planu wydatków majątkowych wymienia się m. in. kłopoty z pozyskaniem wykonawców, składanie przez wykonawców ofert, których wartość znacznie przekracza budżet zaplanowany na realizację danego zadania, co niejednokrotnie oznacza konieczność powtarzania przetargów, względnie zmianę terminu realizacji przedsięwzięcia oraz organizację przetargów na wykonanie zadań majątkowych w II półroczu 2018 roku.

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 14 132 466,83 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Osielsko za I półrocze 2018 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 13 596 892,70 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 18 867 343,00 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. 3 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. 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 9 420 650,00 zł, tj. 11,21 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 roku wyniosły 19 669 744,46 zł. Przychody w całości stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 4 877 750,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury, bibliotek publicznej 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 występują.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja z wykonania budżetu Gminy została opracowana na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera prognozę i ocenę możliwości wykonania budżetu w II półroczu 2018 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.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP22254227

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY W OSIELSKU

Identyfikator adresata: 4ivyi6y194

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W BYDGOSZCZY

Identyfikator nadawcy: RIOBYDGOSZCZ

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2018-09-27T13:22:37.467

Data wytworzenia poświadczenia: 2018-09-27T13:22:37.467

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK32664208

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 32664208

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-a36ebc11-c247-11e8-bfa6-0050569a10c7 :

referencja ID-a36ee320-c247-11e8-bfa6-0050569a10c7 : 14/II/2018

referencja ID-a3852a42-c247-11e8-bfa6-0050569a10c7 : #ID-a3852a40-c247-11e8-bfa6-0050569a10c7