

zapisano i podpisano przez:  
MACIEJ SŁOMIŃSKI  
dnia 20 września 2019 r.

**Uchwała Nr 2/I/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 15**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 20 września 2019 r.**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

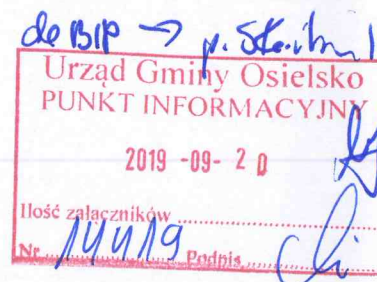
Przewodniczący:

Maciej Słomiński

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

Włodzimierz Górczyński



**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Osielsko o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

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

Wójt Gminy Osielsko, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 63/19 z dnia 30 sierpnia 2019 r. przedłożył tego dnia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF).

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

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie relacji określonych przepisach art. 242 - 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2019 r.

Zakres i forma przedłożonej informacji spełnia wymogi określone w uchwale Nr V/58/10 Rady Gminy Osielsko z dnia 30 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Osielsko za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w wysokości 52 025 214,71 zł, co stanowi 54,79% planu określonego w budżecie.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 49 276 137,36 zł, tj. 54,72% wielkości planowanych, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2 749 077,35 zł, co stanowi 56,09% planu.

Struktura osiągniętych dochodów ogółem budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym przedstawia się następująco:

- dochody własne – 33 346 027,95 zł, co stanowi 64,09% ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 8 922 690,76 zł, co stanowi 17,15% ogółu dochodów.
- subwencja ogólna – 9 756 496,00 zł, co stanowi 18,75% ogółu dochodów.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2019 r. w kwocie 42 754 885,59 zł, tj. na poziomie 37,24% planu. Wydatki bieżące w kwocie 33 743 304,39 zł stanowią 78,92% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,48%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 9 011 581,20 zł, co stanowi 21,07% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 20,59%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zrealizowanych dochodach w kwocie 370 691,22 zł na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej oraz o stopniu ich realizacji (wykonanie wydatków w kwocie 3 135 152,21 zł). Wskazano również wykonanie dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (78,85% planu), z których sfinansowano zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (39,85% planu) i zwalczania narkomanii (20,9% planu), jak i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dochody - 48,84% planu; wydatki – 42,1% planu).

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Osielsko za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka w wysokości 9 270 329,12 zł, wobec planowanego deficytu w kwocie 19 863 185,00 zł. Wypracowana za okres I półrocza 2019 r. nadwyżka operacyjna wyniosła 15 532 832,97 zł (dochody bieżące – wydatki bieżące), co stanowi o spełnieniu wymogu określonego w przepisie art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2019 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.



Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 13 463 650,00 zł, tj. 14,18% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości względem budżetu Gminy Osielsko w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 4 700 802,58 zł, i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 180 856,54 zł. W informacji nie ujęto informacji o podjętych przez jednostkę czynnościach zmierzających do wyegzekwowania ww. należności w związku z tym, że dokonuje analizy struktury zaległości oraz zawiera informacje o podejmowanych działaniach windykacyjnych w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 23 386 935,00 zł, w tym z tytułu kredytów w wysokości 16 775 000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu. W pierwszym półroczu br. przychody zostały zrealizowane w kwocie 13 066 377,46 zł, co stanowi 55,9% planu. Przychody stanowią wolne środki z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie, wyłącznie na spłatę kredytów i pożyczek, wyniosły 2 972 100,00 zł, tj. 84,3% wielkości planowanych.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki publicznej) i Gminnej Przychodni w Osielsku działającej w formie samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, stosownie do treści art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. *Skład Orzekający stwierdził, że „Informacja o wykonaniu planu finansowego Gminnej Przychodni w Osielsku” nie została podpisana przez Dyrektora jako kierownika podmiotu leczniczego. Dokument został opatrzony podpisem wyłącznie Głównego Księgowego. Odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym, w tym za ustalenie i realizację planu finansowego, ponosi Dyrektor.* W informacji zamieszczono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego – Gminnego Zakładu Komunalnego w Żołędowie.

Skład Orzekający Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Wójta Gminy Osielsko informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2019 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

**Pouczenie:**

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

*Przewodniczący Składu Orzekającego  
Maciej Słomiński*