

Uchwała Nr 2/I/2017
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 sierpnia 2017 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz 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. z 2016 r. poz. 561 j.t.) 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

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

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

Wójt Gminy Dobrcz, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 61/2017 z dnia 17 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 planu finansowego 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 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,

– stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 roku osiągnięto dochody w kwocie 25 093 582,63 zł, co stanowi 53,53 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 24 525 599,49 zł oraz 567 983,14 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 200 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 180 628,54 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2 081 710,00 zł. W I półroczu 2017 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 177 945,89 zł.

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 2 486 734,64 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 roku w wysokości 23 420 003,43 zł, tj. na poziomie 46,90 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 22 182 830,01 zł stanowią 94,71 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,38 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 237 173,42 zł, co stanowi 5,29 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 14,76 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji w II półroczu 2017 roku. W sprawozdaniu nie sygnalizowano zagrożenia wykonania zadań inwestycyjnych w 2017 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 2 342 769,48 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 2017 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1 673 579,20 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 055 000,00 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 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 2017 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 9 190 520,00 zł, tj. 19,60 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 roku wyniosły 2 884 685,55 zł., w tym zaciągnięty kredyt w wysokości 678 268,00 zł., pozostałą część przychodów stanowią wolne środki. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 441 100,00 zł.

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 wymagalne w ww. jednostkach nie występują, natomiast należności wymagalne występują w samodzielnym zakładzie opieki zdrowotnej i wynoszą 440,00 zł.

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