



Uchwała Nr 17/I/2018
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 września 2018 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zastępcę Wójta Gminy Białe Błota 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:

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

uchwalił, co następuje:

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

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

Zastępca Wójta Gminy Białe Błota, wykonujący zadania i kompetencje Wójta Gminy Białe Błota na podstawie art. 28g ust. 1 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym 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 SG.0050.66.2018 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 Gminnego Centrum Kultury w Białych Błotach.

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 odchyień 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 Zastępcę Wójta Gminy Białe Błota informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 roku osiągnięto dochody w kwocie 54 192 666,90 zł, co stanowi 54,91 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 53 906 631,87 zł oraz 286 035,03 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 1 000 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 232 875,03 zł. Gmina w sierpniu 2018 roku uzyskała wpływy z tytułu sprzedaży działek w wysokości 735 000,00 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1 089 082,38 zł. W I półroczu 2018 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 28 545,00 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.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 roku w wysokości 42 917 933,50 zł, tj. na poziomie 39,16 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 42 300 792,57 zł stanowią 98,56 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 45,48 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 617 140,93 zł, co stanowi 1,44% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 3,72 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów, natomiast nie wspomniano o ewentualnych opóźnieniach, bądź zagrożeniach związanych z realizacją zadań inwestycyjnych. 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. Przyczyn można upatrywać m. in. w składaniu przez wykonawców ofert, których wartość znacznie przekracza budżet zaplanowany na realizację danego zadania, co niejednokrotnie oznacza konieczność powtarzania przetargów, względnie zmianę terminu realizacji przedsięwzięcia.

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 11 605 839,30 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Białe Błota za I półrocze 2018 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 11 274 733,40 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10 889 000,00 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. 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 32 387 955,80 zł, tj. 32,82 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 roku wyniosły 7 389 000,00 zł. Przychody stanowią w całości wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 3 356 712,02 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury j odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Zobowiązania i należności wymagalne w instytucji kultury 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. W informacji wskazano prognozę 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.