

Uchwała Nr 11/I/2018
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2018 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Jeżewo 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 Górczyński</i> |
| <i>Członkowie:</i> | <i>Lidia Dudek</i> |
| | <i>Andrzej Tatkowski</i> |

uchwalili, co następuje:

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

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

Wójt Gminy Jeżewo, 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 75/2018 z dnia 22 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 Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej, 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 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 Wójta Gminy Jeżewo informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 roku osiągnięto dochody w kwocie 17 636 282,95 zł, co stanowi 52,12 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 17 632 182,95 zł oraz 4 100,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 18 100,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 4 100,00 zł, co stanowi 22,65 % planu. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny osiągnięcia wpływów poniżej statystycznie 50 % planowanych dochodów, a to głównie z powodu środków unijnych, które Gmina pozyska w II półroczu 2018 roku.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2 682 812,31 zł. W I półroczu 2018 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 2 151 978,42 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 1 306 264,89 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 roku w wysokości 17 685 424,65 zł, tj. na poziomie 45,31 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 15 173 936,79 zł stanowią 85,79 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,84 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2 511 487,86 zł, co stanowi 14,21% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 25,72 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji 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 2 458 246,16 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Jeżewo za I półrocze 2018 roku stanowi deficyt budżetowy w wysokości 49 141,70 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5 196 378,87 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 2018 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 2 924 425,11 zł, w tym 514 585,09 zł wykup wiarygodności co stanowi. 8,64 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 roku wyniosły 868 998,56 zł. Przychody stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w wysokości

387 438,71 zł oraz pożyczki i kredyty w wysokości 481 559,85 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 355 160,42 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 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.