



Uchwała Nr 6/I/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sadki 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 (Dz. U. z 2016 poz. 561z 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Sadki, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), Zarządzeniem Nr 79/2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy.

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 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,
- spełnienie wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Sadki informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 17 390 343,83 zł, co stanowi 52,9% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 17 246 899,21 zł, tj. 56,4% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 43 444,62 zł, tj. 2,0% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów majątkowych, w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2019 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 6 066 736,00 zł, tj. 34,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 5 760 955,51 zł, tj. 33,1% dochodów ogółem,
- dochody własne – 5 562 652,32 zł, tj. 32,0% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała na 2019 r. dochody i wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 662 249,46 zł. Za okres I półrocza 2019 r. dochody zrealizowano na poziomie 38 156,06 zł, tj. 5,8% planu, natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 37 159,18 zł, tj. 5,6% planu.

Wydatki budżetowe gminy ogółem wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 14 848 292,27 zł, tj. na poziomie 43,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 114 480 537,27 zł stanowią 97,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,4%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 367 755,00 zł, co stanowi 2,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 6,4%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

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.

Wynik wykonania budżetu Gminy Sadki za I półrocze 2019r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2 542 051,56 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 623 000,00 zł. Za okres I półrocza 2019 r. Gmina Sadki wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 2 866 361,94 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2019 r. wynoszą 1 789 663,04 zł, tj. 5,4% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem o znaczeniu negatywnym jest ich wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 168 146,811 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. Gmina przedstawiła podjęte w tym okresie, prawem dopuszczone, działania windykacyjne, celem zmniejszenia jej należności, których termin płatności upłynął. W ocenie

Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Gminy Sadki.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 r. w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 1 853 500,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich na finansowanie zadań inwestycyjnych wyniosły 84 000,00 zł.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego samorządowych instytucji kultury odniesiono się w sposób opisowy do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej informacji o wykonaniu budżetu Gminy Sadki za I półrocze 2019 r., wynika, że SPZOZ Gminna Przychodnia w Sadkach w Likwidacji nie prowadzi żadnej działalności, w tym medycznej oraz nie zatrudnia żadnych pracowników. W konsekwencji powyższego nie uchwalono planu finansowego dla tej jednostki. W związku z powyższym samodzielny publiczny zakład opieki społecznej nie przedłożył w ustawowym terminie informacji o realizacji planu finansowego.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Wójta Gminy Sadki informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2019 r. Ponadto, 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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

