



**Uchwała Nr 5/I/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 23 sierpnia 2018 r.**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sadki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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. 561) oraz Zarządzenia Nr 16/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodniczący:*                 *Andrzej Tatkowski*  
*Członkowie:*                     *Lidia Dudek*  
  *Maciej Słomiński*

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Sadki o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 65/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Sadki informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 r. osiągnięto dochody w kwocie 15 868 954,10 zł, co stanowi 53,10% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 115 764 287,30 zł, tj. 54,7% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 104 666,80 zł, tj. 9,7% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów majątkowych, w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2018 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dotacje celowe – 5 824 894,28 zł, tj. 36,7% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 5 491 058,00 zł, tj. 34,6% dochodów ogółem,
- dochody własne – 4 553 001,82 zł, tj. 28,7% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 147 996,20 zł, które zrealizowała w I półroczu 2018 r. w kwocie 76 694,80 zł, tj. 51,8% planu. Wydatki w I półroczu 2018 r. na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 71 301,40 zł, których nie zrealizowano w omawianym okresie sprawozdawczym.

Wydatki budżetowe gminy ogółem wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 13 961 583,73 zł, tj. na poziomie 45,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 13 566 032,73 zł stanowią 97,2% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 395 551,00 zł, co stanowi 2,8% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 14,4%. 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 2018r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1 907 370,37 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 769 361,62 zł. Za okres I półrocza 2018 r. Gmina Sadki wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 2 198 254,57 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 2018 r. wynoszą 1 621 516,23 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 112 246,75 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 r. w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 1 137 617,66 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 174 864,00 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 2018 r., wynika że SPZOZ Gminna Przychodnia w Sadkach w Likwidacji nie wykonuje żadnej działalności, w tym medycznej i 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 2018 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2018 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  
Andrzej Tatkowski*