



Uchwała Nr 13/I/2019
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szubina 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 r. poz. 561 z 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Krzysztof Olczak*
Członkowie: *Włodzimierz Górzyński*
Andrzej Tatkowski

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Szubina o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

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

Burmistrz Szubina, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0050.1.153.2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r., zwaną dalej „informacją” oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 58 157 707,85 zł, co stanowi 50,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 56 262 901,85 zł, tj. 55,2% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1 894 806,00 zł, tj. 13,6% planu rocznego.

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

- dochody własne – 24 034 324,26 zł, tj. 41,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 17 687 525,59 zł, tj. 30,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 16 435 858,00 zł, tj. 28,3% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 58 363 660,42 zł, tj. na poziomie 44,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 51 737 649,50 zł stanowią 88,6% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 6 626 010,92 zł, co stanowi 11,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 22,1%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania oraz procentowy stopień ich wykonania.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2019 r. stanowi deficyt budżetu w wysokości 205 952,57 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 16 058 738,76 zł. Gmina Szubin wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 4 525 252,35 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. oraz według informacji wyniosły 11 022 423,76 zł, w tym ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 6 300 000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 4 722 423,76 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 4 728 816,00 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 728 816,00 oraz lokaty bankowe w kwocie 4 000 000,00 zł.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 32 480 718,10 zł, tj. 28,0% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2019 r. wynoszą 11 725 860,85 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 186 159,83 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. Zauważając spadek zaległości, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia dalszych działań windykacyjnych, których efektem końcowym będzie zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, 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.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2019 r. zobowiązań wymagalnych. Szubiński Dom Kultury posiada należności wymagalne w kwocie 7 150,00 zł. Według brzmienia przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu, przedkłada przedstawione mu informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawiona informacja stanowi kompilację, utworzoną na bazie informacji źródłowych, przedłożonych przez kierowników instytucji kultury. Przedłożone opracowania nie zostały zatem opatrzone podpisami kierowników tych instytucji, a wyłącznie podpisem Burmistrza Szubina.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Szubina informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2019 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego