

**Uchwała Nr 15/I/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 września 2018 roku**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski 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 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

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

Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski, 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 IV/117/18 z dnia 31 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 Soleckiego Centrum Kultury, Muzeum Solca im. Księcia Przemysła w Solcu Kujawskim oraz Biblioteki Publicznej w Solcu Kujawskim.

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 odchylenia 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 Burmistrza Solca Kujawskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 roku osiągnięto dochody w kwocie 42 881 404,01 zł, co stanowi 46,76% planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 38 524 958,98 zł oraz 4 356 445,03 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 17 045 400,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 4 235 219,58 zł, co stanowi 24,84 % planu. W informacji podano przyczyny rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2 868 391,75 zł. W I półroczu 2018 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1 354 479,89 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 18 024 061,14 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 roku w wysokości 38 078 966,88 zł, tj. na poziomie 43,01 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 34 749 306,47 zł stanowią 91,25 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,59 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 3 329 660,41 zł, co stanowi 8,75% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 19,56 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji w II półroczu 2018 roku. W sprawozdaniu wskazano iż część zadań inwestycyjnych będzie kontynuowana w 2019 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 3 775 652,51 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za I półrocze 2018 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 4 802 437,13 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 3 164 596,00zł.

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 26 978 527,42 zł, tj. 29,42 % planowanych

dochodów. W poczet długu zaliczono zobowiązania z tytułu umowy fofaitingowej 4 365 519,42 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 roku wyniosły 2 014 300,71 zł. Przychody stanowią środki pochodzące z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. . Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 109 448,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury oraz biblioteki publicznej 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.