

Uchwała Nr 11/I/2019
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2019 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Solca Kujawskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za I półrocze 2019 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 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>Krzysztof Olczak</i> |
| | <i>Andrzej Tatkowski</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Solca Kujawskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za I półrocze 2019 roku.

U z a s a d n i e

Burmistrz Gminy Solec Kujawski, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869z późn. zm.) Zarządzeniem Nr V/138/19 z dnia 30 sierpnia 2019 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za I półrocze 2019 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych Soleckiego Centrum Kultury, Muzeum im. Księcia Przemysła, 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 2019 roku zarówno po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń 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 Solec Kujawski na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Solca Kujawskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 roku osiągnięto dochody w kwocie 42 614 784,92 zł, co stanowi 46,35 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 40 521 810,45 zł (52,65 %) oraz 2 092 974,47 zł (13,97 %). Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 8 910 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosi 1 839 863,91 zł, co oznacza realizację planu w wysokości 20,64 %. W informacji zwraca się uwagę, że wykonanie dochodów z tego tytułu może być zagrożone ze względu na obecną koniunkturę na rynku nieruchomości.

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

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. Zaległości podatkowe w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego wzrosły o 336 838,47 zł. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się również do należności wymagalnych, które według sprawozdania Rb-N wynoszą 18 533 243,30 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2019 roku w wysokości 42 130 476,43 zł, tj. na poziomie 45,88 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 37 544 222,88 zł stanowią 89,11 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,05 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 4 586 253,55 zł, co stanowi 10,89 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 30,01 %. W informacji omówiono realizację zadań majątkowych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji w II półroczu 2019 roku. W sprawozdaniu wskazano iż część zadań majątkowych będzie kontynuowana w 2020 roku.

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

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższają kwoty wykonanych dochodów bieżących co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 2 977 587,57 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za I półrocze 2019 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 484 308,49 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 127 387,00 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. Indywidualny wskaźnik spłaty określony przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie obowiązywania prognozy.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 23 928 174,21 zł, w tym z tytułu obligacji 12 000 000,00, kredytów 8 676 296,79 zł (w tym kredyt na rachunku bieżącym 3 742 184,79 zł) oraz z tytułu umowy forfaitingowej 3 251 877,42 zł. Łączna kwota długu stanowi 26,02 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 roku wyniosły 4 293 694,20 zł. Przychody stanowi nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w wysokości 551 509,41 zł oraz kredyty w wysokości 3 742 184,79 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 609 448,00 zł.

W informacji z wykonania budżetu dokonano własnego opracowania tzn. przetworzenia danych wymienionych w art. 265 ustawy o finansach publicznych zawartych w informacjach jednostek dla których gmina jest organem założycielskim, nie załączając informacji pochodzących od tych jednostek. Z przytoczonych przepisów art. 265 wynika, że organ wykonawczy przedstawia radzie informację o wykonaniu budżetu za I półrocze oraz informację o której mowa w cytowanym powyżej artykule. Stąd też otrzymane od gminnych osób prawnych dokumenty w sprawie wykonania ich planów finansowych winny być przedstawione bez żadnej ingerencji. W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury 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 wystąpiły.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski została opracowana na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera prognozę i ocenę możliwości wykonania budżetu w II półroczu 2019 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.