

Uchwała Nr 3/I/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 sierpnia 2018 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński 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 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Kamienia Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.

U z a s a d n i e

Burmistrz Kamienia Krajeńskiego 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 53/2018 z dnia 26 lipca 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za I półrocze 2018 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 6 sierpnia 2018 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m.in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Kamieniu Krajeńskim w dniu 30 czerwca 2011 r. Uchwałą Nr VIII/43/2011 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,

- wyjaśnienie przyczyn odchylenia od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Kamień Krajeński za II kwartał 2018 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 16.661.623,50 zł, co stanowi 52,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 15.667.125,03 zł, a majątkowe 994.498,47 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 80.100,53 zł, tj. 17,5% ich planu. Z informacji wynika, że niskie wykonanie powyższych dochodów związane jest z planowaną sprzedażą nieruchomości w II półroczu 2018 r.

Gmina zaplanowała na 2018 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.944.259,64 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 912.818,04 zł, tj. 31% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 2.039.727,15 zł, przy planie w wysokości 5.394.108,82 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Kamień Krajeński na koniec II kwartału 2018 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 1.173.575,80 zł, w tym z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 883.878,83 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności gminnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 15.970.003,98 zł, tj. na poziomie 45,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 13.670.063,52 zł stanowią 85,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.299.940,46 zł, co stanowi 14,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 29,5%. Wydatki na wniesienie wkładu pieniężnego do spółki w wysokości 86.000 zł zaplanowano na II półroczu 2018 r.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2018 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półroczu 2018 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. wyniosły 2.484.556,24 zł, w tym pożyczka na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z udziałem środków z budżetu UE w wysokości 543.182,92 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i wyniosły 331.762 zł.

Wynik wykonania budżetu Gminy Kamień Krajeński za I półroczu 2018 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 691.619,52 zł, przy planowanym deficycie w kwocie

3.490.800 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.997.061,51 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 3.621.034,08 zł. Na dług składają się zobowiązania z tytułu pożyczek długoterminowych w kwocie 1.537.237,16 zł, kredytów długoterminowych w kwocie 1.540.614 zł oraz pożyczki krótkoterminowej w kwocie 543.182,92 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF, za wyjątkiem przedstawienia realizacji przedsięwzięć w zestawieniu tabelarycznym, zgodnie z wymogiem § 4 lit. b ww. uchwały.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Kamień Krajeński. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał 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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*