

Uchwała Nr 19/I/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2018 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2018 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 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:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalili, co następuje:

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

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

Burmistrz Szubina, 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 0050.1.139.2018 z dnia 27 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szubin 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. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 31 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 Szubinie w dniu 24 października 2013 r. Uchwałą Nr XXXVIII/302/13 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,
- 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 odchyleń 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 Szubina informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Szubin za II kwartał 2018 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 54.286.514,81 zł, co stanowi 52,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 53.035.265,12 zł, a majątkowe 1.251.249,69 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 279.041,88 zł, tj. 12% ich planu.

Gmina zaplanowała na 2018 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.694.364,23 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.047.526,15 zł, tj. 22,3% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 2.540.155,58 zł, przy planie w wysokości 10.957.690,12 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Szubin na koniec II kwartału 2018 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 11.912.020,68 zł, w tym z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 3.679.478,84 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności gminnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 52.539.971,92 zł, tj. na poziomie 44,1 planu. Wydatki bieżące w kwocie 49.162.120,62 zł stanowią 93,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,9%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 3.377.851,30 zł, co stanowi 6,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 15,1%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że część zadań inwestycyjnych zostanie przesunięta do realizacji w roku następnym.

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 półrocze 2018 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. wyniosły 6.033.769,18 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w wysokości 3.000.000 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 729.663,92 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2018 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1.746.542,89 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 15.127.987,58 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.873.144,50 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 17.085.244,63 zł. Na dług składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 13.142.589 zł, zaciągniętych pożyczek długoterminowych w kwocie 942.655,63 zł oraz zaciągniętego kredytu

krótkoterminowego w kwocie 3.000.000 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 Szubinie w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury – Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie, Szubińskiego Domu Kultury oraz Muzeum Ziemi Szubińskiej – 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 Szubin. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń 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*