

**Uchwała Nr 73/2017**

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 21 sierpnia 2017 roku**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wilczyce za I półrocze 2017 roku

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk

- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), po zbadaniu w dniu 21 sierpnia 2017 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wilczyce za I półrocze 2017 roku

**postanawia**

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

**Uzasadnienie**

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.), wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust.1 pkt 3 w/w ustawy. Informacje powyższe zostały sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne, sporządzone i podpisane zostały przez właściwy organ oraz przekazane z zachowaniem ustalonych terminów. Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz Zarządzeniami Wójta.

W uchwale budżetowej Gminy, według stanu na 30 czerwca 2017 roku, zapewniono przestrzeganie zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Skład Orzekający zauważa przy tym, że stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, powyższa zasada obowiązuje również w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego.

Zaplanowane na poziomie 14.478.301,12 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 7.868.755,69 zł, co stanowi 54,34 % w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 846.363,08 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2017 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 15.534.261,21 zł wykonano w wysokości 7.505.434,74 zł, tj. 48,31 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 2.202.965,00 zł i zrealizowano w wysokości 850.190,17 zł, co stanowi 38,59 % w stosunku do planowanych na ten cel.

Nadmienić jednakże należy, iż w informacji o wykonaniu budżetu gminy ( zał. Nr 1) błędnie wskazane zostały kwoty planu wydatków w następujących działach: 757 „Obsługa długu publicznego”, gdzie plan wskazano w kwocie 75.000,00 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S „sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” plan wynosi 79.000,00 zł, 758 „Różne rozliczenia” wskazano plan 2.869,55 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 32.869,55 zł, 801 „Oświata i wychowanie” wskazano plan w wysokości 4.139.012,00 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdania Rb-28S jest to kwota 4.359.894,00 zł, 852 „Pomoc społeczna” wykazano plan 55.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania jest to odpowiednio kwota 746.958,43 zł. W planie przychodów wskazano kwotę 1.289.556,00 zł. natomiast ze sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie” wynika kwota 1.590.002,09 zł. Z kolei w zestawieniu wykonania dochodów i wydatków za I półrocze 2017 r nie wskazano planowanej i wykonanej kwoty rozchodów. W tabeli Nr 2 do informacji w poz. 16 w dziale 400, rozdział 40002 § 4530 po stronie wykonania wykazano wartość „- 16.866,30”, zaś ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wynoszą „zero”.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2017 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 363.320,95 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.055.960,09 zł.

Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2017 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 1.950.000,00 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zadłużenia planowana w poszczególnych latach zachowuje relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wielkości w zakresie realizacji przedsięwzięć za I półrocze wskazane w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” są zgodne z danymi wykazanymi w WPF.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury zawiera dane zgodne z informacją za I półrocze w zakresie planowanych i otrzymanych dotacji podmiotowych z

budżetu gminy, ponadto uwzględnione zostały w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

### **Pouczenie**

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Wilczyce przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

**CZŁONEK KOLEGIUM**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Kielcach**  
**mgr inż. Iwona Kudła**