

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Szydłowo**  
za pierwsze półrocze 2018 r.

Skład Orzekający, wyznaczony zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.):

Przewodnicząca Halina Kurjan,  
Członkowie: Janina Kotlińska,  
Marzena Węckowicz,

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.  
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266  
ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077  
ze zm.) o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szydłowo za pierwsze półrocze  
2018 roku wyraża **opinię pozytywną**.

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą nr XV/119/16 Rady Gminy Szydłowo z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szydłowo, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szydłowo oraz o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego.

- I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem według stanu na dzień 30.06.2018 r.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:
    - dochodów w kwocie 20.915.428,24 zł, co stanowiło 48,02 % planu, w tym dochodów bieżących 20.893.059,84 zł, które stanowiły 54,81 % planu,





- dochodów majątkowych w kwocie 22.368,40 zł, co stanowiło 0,41 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 18.725,75 zł – 3,98 % planu,
- wydatków w wysokości 19.051.306,20 zł, co stanowiło 38,51 % planu, w tym wydatków bieżących 17.483.280,66 zł, które stanowiły 48,93 % planu,
- wydatków majątkowych w kwocie 1.568.025,54 zł, co stanowiło 11,41 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 3.409.779,18 zł.

3. W pierwszym półroczu 2018 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.864.122,04 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.918.507,00 zł.
4. Nie zaciągnięto przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w kwocie 4.159.335 zł. Jako przychody budżetu zaplanowano również wolne środki w kwocie 2.520.739,00 zł.  
W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 455.162,98 zł, co stanowiło 59,77 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2018 r.:
  - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
  - zadłużenie Gminy wyniosło 3.725.820,09 zł, z tego 3.486.020,09 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz 239.800 zł z tytułu raty za wykup hydroformi.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
8. Opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Podano, w jakim zakresie Wójt skorzystał z upoważnień ustalonych w uchwale budżetowej.
9. W wyniku realizacji zadania określonego ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano: dochody w wysokości 632.624,87 zł, tj.: 41,48 % planu, a wydatki w rozdziale 90002 w kwocie 749.122,59 zł – 48,54 % planu.





II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach na lata 2018-2028 (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie niniejszego uzasadnienia, m.in.:

- 1) podano kwotę spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- 2) dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie WPF wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.; zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 8,55 % planowanych dochodów;
- 3) przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

### III

1. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury, wynika że na dzień 30.06.2018 r. instytucja ta nie posiadała zobowiązań wymagalnych, stan środków pieniężnych wynosił 33.139,09 zł, stan należności wymagalnych wynosił 33.139,09 zł. W sprawozdaniu Rb-Z samorządowych osób prawnych nie wykazano kwot (sprawozdanie zerowe). W sprawozdaniu Rb-N wykazano kwotę depozytów na żądanie w wysokości 33.139,09 zł; w pozycji należności wymagalne wykazano stan 0,00 zł. Stwierdzona rozbieżność nie została wyjaśniona w Informacji.
2. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji z budżetu Gminy Szydłowo są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r.;

### IV

1. W Informacji o przebiegu wykonania budżetu (na str. 18, 49) oraz w Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Wójt poinformował, że na „wykup hydroforni wraz siecią wodociągową w Dobrzycy wydatkowano kwotę 239.800 zł,„ tj. 100 % planu. W uchwale po zmianach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2018 – 2028 ustalony został okres realizacji ww. przedsięwzięcia na lata 2013 – 2018. Z powyższego wynika, że w minionym okresie sprawozdawczym dług z tytułu wykupu hydroforni został całkowicie spłacony.

Natomiast w sprawowaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2018 r. wykazano zadłużenie jednostki w wysokości 3.725.820,09 zł, z tego kwota 239.800 zł stanowi część zadłużenia spłacanego wydatkami na podstawie umowy wieloletniej dotyczącej ratalnego „wykupu hydroforni wraz siecią wodociągową w Dobrzycy”. Stwierdzona rozbieżność nie została wyjaśniona w Informacji.



2. W części opisowej Informacji wystąpiły błędy:

- na str. 15 wpisano kwotę 7.175,50 zł, a powinna być kwota 7.195,50 zł, (kwota wykonanych dochodów realizowana w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich);
- na str. 17 wpisano kwotę 24.500 zł, a powinna być kwota 56.500 zł, (kwota planu na zadania realizowane w ramach porozumień między jednostkami jst);
- na str. 26 wpisano kwotę planu wydatków bieżących w rozdziale 75412 w wysokości 254.746,00 zł, a powinno być 284.746,00 zł, kwotę wykonania w wysokości 130.081,83 zł, a powinno być 138.978,33 zł;
- na str. 48 wpisano kwotę planu wydatków bieżących w rozdziale 92601 w wysokości 156.300,00 zł, a powinno być 222.900,00 zł, kwotę wykonania w wysokości 24.893,05 zł, a powinno być 58.193,05 zł;

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Halina Kurjan*  
Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

