



## UCHWAŁA Nr 209/g228/B/II/18

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku  
z dnia 10 września 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kobylnica informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- |                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Kopowicz | - przewodniczący |
| 2. Marian Kujawski     | - członek        |
| 3. Elżbieta Kuzyniak   | - członek        |

**opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.**

### UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2018 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku informacja Wójta Gminy Kobylnica z wykonania budżetu Gminy Kobylnica za I półrocze 2018 roku oraz informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2018 - 2024, a także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy oraz Gminnego Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy). Powyższe dokumenty została przyjęte zarządzeniem Nr 162/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 24 sierpnia 2018 roku.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku zawiera część tabelaryczną i szczegółową część opisową.

W części tabelarycznej informacji, w pierwszej kolejności, przedstawiono wykonanie dochodów budżetu Gminy według pełnej klasyfikacji budżetowej. Następnie w tej części zaprezentowano również, między innymi, wykonanie dochodów w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz według ich struktury. Odrębnie w formie tabelarycznej zaprezentowano szczegółowe wykonanie dochodów podatkowych, a także wykonanie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa według działów klasyfikacji budżetowej. W tej części przedłożonej informacji wydatki budżetu zostały przedstawione w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej. Ponadto wykonanie wydatków zaprezentowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Zarówno dochody, jak i wydatki budżetu Gminy przedstawiono w ujęciu kwotowym w stosunku do planu budżetu, a także wskazano ich procentowe wykonanie.

W szczegółowej części opisowej do informacji, w pierwszej kolejności, przedstawiono pierwotny plan budżetu i jego zmiany dokonane w I półroczu 2018 roku, a następnie wskazano wartości planu po zmianach. W dalszej części informacji omówiono ogólnie wykonanie budżetu Gminy (w tym plan i wykonanie przychodów oraz rozchodów budżetu), osiągnięty wynik finansowy na dzień 30 czerwca 2018 roku, zobowiązania budżetu Gminy, a następnie przedstawiono niższe wykonanie niektórych dochodów budżetu w odniesieniu do planu według rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Natomiast w zakresie wydatków budżetu szczegółowo omówiono je w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, a także przedstawiono

niższe wykonanie niektórych wydatków budżetu w stosunku do planu i upływu czasu według rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Jak wynika z przedłożonych materiałów sprawozdawczych dochody budżetowe ogółem zostały zrealizowane w wysokości 38.151.850,34 zł, co stanowi 44,8% planu rocznego (dochody bieżące wykonano w 54,0% planu, a dochody majątkowe w 4,2% planu). Natomiast wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 37.008.618,57 zł, co stanowi 36,4% w stosunku do planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 48,7%, a wydatki majątkowe w 17,7% planu).

Na zaplanowany deficyt budżetowy w wysokości 16.550.656,00 zł na koniec I półrocza 2018 roku Gmina posiadała nadwyżkę budżetową w kwocie 1.143.231,77 zł.

Z przedłożonych informacji wynika, że na koniec drugiego kwartału 2018 roku zobowiązania budżetu Gminy wynosiły 37.415.571,51 zł, tj. 43,92% zaplanowanych dochodów budżetu. Wykonane rozchody budżetu Gminy wyniosły 533.590,00 zł, co stanowi 10,5% zaplanowanych rozchodów na 2018 rok.

Ponadto w informacji dotyczącej przebiegu realizacji przedsięwzięć przedstawiono ich kwotowe wykonanie na dzień 30 czerwca 2018 roku w stosunku do zaplanowanych wielkości oraz stan zaawansowania prac w poszczególnych przedsięwzięciach.

Analiza danych zawartych w informacji opracowanej przez Wójta nie wykazała różnic w stosunku do danych wynikających z przedłożonych tutejszej Izbie półrocznych sprawozdań z wykonania budżetu.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona informacja przedstawia faktyczny obraz wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku. Zawiera ona niezbędne dane i wnioski, które mogą być pomocne w zakresie podejmowania decyzji dotyczących pełnej realizacji dochodów oraz właściwego wykorzystania posiadanych środków na dalszą realizację zadań bieżących i inwestycyjnych w 2018 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w ciągu 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY  
Składu Orzekającego  
Małgorzata Kopalczyk