

UCHWAŁA Nr 094/g315/B/III/17

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 4 września 2017 r.**



w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Debrno informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | | | |
|----|-------------------|---|----------------|
| 1) | Alicja Śrubkowska | - | przewodnicząca |
| 2) | Marian Kujawski | - | członek |
| 3) | Olga Leszczyńska | - | członek |

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrno za I półrocze 2017 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 30 sierpnia 2017 r., tj. w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Debrno Nr 132.736.2017 z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie informacji o przebiegu z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, do którego załączono sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrno za I półrocze 2017 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 r., informację o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrnie oraz informację o przebiegu wykonania przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

Opiniowane dokumenty zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w uchwale Nr 43.LIII.2017 Rady Miejskiej w Debrnie z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrno oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze roku budżetowego.

W części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrno w pierwszej kolejności omówiono ogólnie plan dochodów i wydatków budżetu oraz ich zmiany dokonane w I półroczu 2017 roku. Odrębnie przedstawiono dochody własne, dochody z subwencji ogólnej, z dotacji i z innych środków. Omówiono szczegółowo realizację dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, w tym skutki zastosowanych ulg podatkowych. Wykonanie wydatków budżetu przedstawiono w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, szczegółowo opisując wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W części opisowej omówiono także wynik budżetu oraz stan zobowiązań gminy z tytułu pożyczek, kredytów i udzielonych poręczeń, wydatki na obsługę długu.

W części tabelarycznej wykonanie dochodów budżetu Miasta i Gminy Debrno przedstawiono według ich źródeł, a także w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów majątkowych, bieżących oraz dotacji i środków na finansowanie zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2,3 ustawy o finansach publicznych. W odrębnej tabeli wykazano wykonanie dochodów

z należnościami i nadpłatami. Wykonanie wydatków budżetu także przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem, między innymi, wydatków bieżących i majątkowych. Realizację zarówno dochodów, jak i wydatków budżetu, zaprezentowano w ujęciu kwotowym i procentowym w stosunku do planu rocznego. W formie tabelarycznej przedstawiono odrębnie, między innymi, wykonanie w I półroczu 2017 r.: przychodów i rozchodów budżetu, zadań inwestycyjnych, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. W formie tabelarycznej przedstawiono też dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe udzielone z budżetu gminy poszczególnym podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych a także plan i jego zmiany w zakresie przychodów i rozchodów budżetu.

Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku przedstawia stopień realizacji planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz sytuację finansową gminy.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie przedstawia zestawienie przychodów, kosztów oraz należności i zobowiązań jednostki na koniec I półrocza 2017 roku.

Tak sporządzona informacja daje obraz przebiegu wykonania budżetu Miast i Gminy Debrzno za I półrocze 2017 roku.

Na podstawie opiniowanego dokumentu oraz materiałów będących w posiadaniu tutejszej Izby Skład Orzekający stwierdził, że:

- dochody ogółem planowane w kwocie 41.084.914 zł zostały zrealizowane w wysokości 23.766.805,13, tj. w 57,8 %,
- dochody bieżące planowane w kwocie 39.479.191 zł zostały zrealizowane w 59,2 %,
- dochody majątkowe planowane w kwocie 1.605.723 zł wykonano w 24,3 % (w tym dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 368.851,70 zł, co stanowi 37,2 % planu),
- wydatki ogółem planowane w wysokości 43.762.726 zł wykonano w wysokości 20.490.940,65 zł, tj. w 46,8 %,
- wydatki bieżące planowane w wysokości 39.005.692 zł wykonano w 49,3 %,
- wydatki majątkowe planowane w kwocie 4.757.034 zł wykonano w 26,6 %,
- za I półrocze 2017 roku budżet Miasta i Gminy Debrzno zamknął się nadwyżką w wysokości 3.275.864,48 zł,
- wielkość zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniosła 15.668.443,89 zł co stanowi 38,14 % planowanych dochodów,
- wielkość udzielonych gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosi 608.897 zł.

Za I półrocze 2017 r. wykonane dochody bieżące wyniosły 23.376.728,03 zł, natomiast wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 19.227.703,06 zł, co daje nadwyżkę operacyjną w wysokości 4.149.024,97 zł.

Dla potrzeb opracowania niniejszej opinii Skład Orzekający dokonał porównania danych zawartych w omówionej wyżej informacji, budżecie i sprawozdaniach budżetowych, w wyniku którego rozbieżności nie stwierdzono.

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



PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Alicja Subkowska