

*Uprzejmi
FIN*

UCHWAŁA Nr 148/g315/B/III/18

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 5 września 2018 r.**

URZĄD MIASTA I GMINY
DEBRZNO
2018-09-11
Nr w D.K. 9917/18
Załącznik

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno 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 (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 Debrzno za I półrocze 2018 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 30 sierpnia 2018 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno Nr 136.968.2018 z dnia 24 sierpnia 2018 r. w sprawie informacji o przebiegu z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, do którego załączono sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrzno za I półrocze 2018 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 r., informację o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie 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 Debrznie z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrzno oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze roku budżetowego.

W części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrzno w pierwszej kolejności omówiono ogólnie plan dochodów i wydatków budżetu oraz ich zmiany dokonane w I półroczu 2018 roku. Odrębnie przedstawiono dochody własne, dochody z subwencji, z dotacji i z innych źródeł. 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, następnie szczegółowo opisano 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 Debrzno 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 2018 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 2018 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 2018 roku. Brak informacji czy zobowiązania te są wymagalne.

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

- dochody ogółem planowane w kwocie 44.793.415,78 zł zostały zrealizowane w wysokości 22.808.420,40 zł, tj. w 50,9 %,
- dochody bieżące planowane w kwocie 39.720.354,33 zł zostały zrealizowane w 56,3 %,
- dochody majątkowe planowane w kwocie 5.073.061,45 zł wykonano w 8,4 % (w tym dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 278.760,06 zł, co stanowi 37,9 % planu),
- wydatki ogółem planowane w wysokości 52.234.124,21 zł wykonano w wysokości 20.687.068,77 zł, tj. w 39,6 %,
- wydatki bieżące planowane w wysokości 39.605.842,52 zł wykonano w 49,2 %,
- wydatki majątkowe planowane w kwocie 12.628.281,69 zł wykonano w 9,4 %,
- za I półrocze 2018 roku budżet Miasta i Gminy Debrzno zamknął się nadwyżką w wysokości 2.121.351,63 zł,
- wielkość zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniosła 15.167.743,89 zł co stanowi 33,86 % planowanych dochodów,
- wielkość udzielonych gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca 2018 r. wynosi 549.556 zł.

Za I półrocze 2018 r. wykonane dochody bieżące wyniosły 22.379.806,29 zł, natomiast wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 19.502.058,95 zł, co daje nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.877.747,34 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.

Tak sporządzona informacja daje obraz przebiegu wykonania budżetu Miast i Gminy Debrzno za I półrocze 2018 roku.

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



PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

Alicja Grubkowska