

SK. 3022.4.2016




Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

URZĄD GMINY ROJEWO	
Wpł.	2016 -09- 09
Nr _____	zał. _____
załatwi _____	Bydgoszcz, dnia 6 września 2016 r.

RIO-SO-1-4203-8/2016

Pan  
**Rafał Żurowski**  
Wójt Gminy  
Rojewo

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 8/I/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 5 września 2016 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rojewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Z pp. Prezesa  
  
mgr inż. Jan Nowak  
Zastępca Kierownika Biura  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 8/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 5 września 2016 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rojewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rojewo za I półrocze 2016 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodnicząca:*

*Lidia Dudek*

*Członkowie:*

*Włodzimierz Górczyński*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Rojewo o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

**U z a s a d n i e n i e**

Wójt Gminy Rojewo, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 53/2016 oraz Nr 54/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy odpowiednio informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rojewo za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (zwaną dalej informacją) oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacje wpłynęły do Izby w dniu 1 września 2016 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m.in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Gminy Rojewo w dniu 30 października 2013 r. Uchwałą Nr XXXII/190/2013 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Rojewo informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy za II kwartał 2016 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina Rojewo uzyskała dochody w kwocie 9.265.916,83 zł, co stanowi 55,9% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 9.198.553,01 zł, a majątkowe 67.363,82 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 29.317,50 zł, tj. 41,9% ich planu.

Gmina zaplanowała na 2016 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 38.047 zł, które w I półroczu wykonano w całości. Na realizację powyższych zadań łącznie wydatkowano 2.364,10 zł, przy planie w wysokości 900.557 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Rojewo na koniec II kwartału 2016 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 2.360.955,40 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 1.829.563,09 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności gminnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 8.490.314,01 zł, tj. na poziomie 47,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 8.426.552,41 zł stanowią 99,2% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 63.761,60 zł, co stanowi 0,8% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 3,7%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że większość wydatków zostanie wykonana w II półroczu 2016 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. wyniosły 425.523,88 zł i w całości pochodziły z wolnych środków. Zaplanowane w wysokości 1.317.128,84 kredyty i pożyczki nie zostały zaciągnięte. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 258.023,36 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Rojewo za I półrocze 2016 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 775.602,82 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.196.318 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 772.000,60 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 2.289.361,67 zł. Na dług składają się kredyty długoterminowe w wysokości 1.216.162,67 zł oraz pożyczki długoterminowe w kwocie 1.073.199 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Gminy Rojewo w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planu finansowego instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Rojewie odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Rojewo. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Waldemar Duddek*  
mgr Waldemar Duddek