

Uchwała Nr 164/g282/B/III/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 17 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Szemud informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Alicja Śrubkowska - przewodnicząca
2. Elżbieta Kuzyniak - członek
3. Monika Panc - członek

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szemud za pierwsze półrocze 2019 roku.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 30 sierpnia 2019 roku, tj. w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), wpłynęło do tutejszej Izby Zarządzenie Nr 177/V/2019 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie: przyjęcia sprawozdania z wykonania Budżetu Gminy Szemud za I półrocze 2019 roku, w którym postanowiono przedstawić Radzie Gminy i tut. Izbie:

- Informację o przebiegu wykonania Budżetu Gminy Szemud za I półrocze 2019 rok,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2019 roku,
- Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury. Sportu i Rekreacji w Szemudzie za I półrocze 2019 roku,
- Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Szemud im. Ks. dr. L. Heyke z siedzibą w Szemudzie za I półrocze 2019 roku.

W wyniku analizy treści informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku Skład Orzekający stwierdził, że zawiera ona dane o pierwotnym budżecie uchwalonym przez Radę Gminy oraz o budżecie po zmianach dokonanych w I półroczu 2019 roku. Opracowanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W pierwszej kolejności przedstawiono planowane dochody i wydatki ogółem, wynik budżetu, przychody i rozchody oraz ich wykonanie ogółem w I półroczu 2019 roku. Następnie omówiono wykonanie dochodów i wydatków.

W części opisowej informacji szczegółowo omówiono realizację dochodów według działów klasyfikacji budżetowej i źródeł, natomiast w zakresie wydatków szczegółowo omówiono ich

realizację w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków inwestycyjnych, remontowych oraz wydatków sołectw. Przedstawiono również przychody i rozchody budżetu gminy oraz zadłużenie i obsługę długu na dzień 30 czerwca 2019 roku.

W części tabelarycznej przedstawiono zestawienie wykonanych dochodów i wydatków budżetu według pełnej klasyfikacji budżetowej. Zarówno dochody, jak i wydatki przedstawiono w ujęciu kwotowym oraz procentowym w stosunku do planowanego budżetu. W ujęciu tabelarycznym przedstawiono również, między innymi, zestawienia dotacji udzielonych z budżetu Gminy, wykonanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, a także dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych bieżących gminy dotowanych ze środków budżetu państwa. Przedstawiono również omówienie przebiegu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych w 2019 roku w formie finansowej i rzeczowej.

W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud zamieszczono Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy uchwaloną na lata 2019-2030 według stanu na dzień 30.06.2019 r. oraz ogólne założenia przyjęte do jej konstrukcji. Do Informacji dołączono Wykaz przedsięwzięć do WPF planowanych do realizacji w latach 2019-2030. Odrębnie przedstawiono wydatki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków funduszy strukturalnych w I półroczu 2019 roku, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, z wyodrębnieniem źródeł finansowania, w tym środków Unii Europejskiej, wskazując ich plan i wykonanie w 2019 roku.

Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury Gminy Szemud za I półrocze 2019 roku, tj. Informacja z realizacji planu za I półrocze 2019 roku Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie oraz Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Szemud za I półrocze 2019 roku, zawierają opis wykonanych zadań, zestawienie tabelaryczne przedstawiające przychody i koszty oraz dane o stanie należności i zobowiązań tych jednostek na koniec czerwca 2019 roku.

Skład Orzekający po zapoznaniu się z przedłożoną Informacją stwierdza, że:

- zaplanowane dochody ogółem w wysokości 121.268.789 zł zrealizowano w 45,8%,
- zaplanowane dochody bieżące w wysokości 96.156.900 zł zrealizowano w 55,7 %,
- zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 25.111.889 zł zrealizowano w 8,1%,
- zaplanowane wydatki ogółem w kwocie 141.265.010 zł zrealizowano w 31,8%,
- zaplanowane wydatki bieżące w wysokości 85.306.899 zł zrealizowano w 48,9% planu,
- zaplanowane wydatki majątkowe w wysokości 55.958.111 zł zrealizowano w 5,9% planu,
- budżet gminy na koniec I półrocza 2019 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 10.596.533,97 zł,
- zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2019 roku wynoszą 42.955.577,00 zł i w stosunku do planowanych dochodów wynoszą 35,42%,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 53.522.326,71 zł, zaś wydatki bieżące wykonano w kwocie 41.676.107,73 zł, zatem nadwyżka operacyjna na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosła 11.846.218,98 zł.

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

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Informacja daje obraz wykonania budżetu w I półroczu 2019 roku.

Alicja Śrubkowska

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Szemud informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku
Sygnatura	164/g282/B/III/19
Data dokumentu	2019-09-17
Data złożenia podpisu	2019-09-18 12:50:57
Osoba podpisująca	Alicja Śrubkowska
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=VATPL-5170359458, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	3B893C38-6258-4DD6-A79F-ABD405BD24C6