

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 30 sierpnia 2017 r.**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Czarne 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Kopowicz | - przewodniczący |
| 2. Elżbieta Kuzyniak | - członek |
| 3. Anna Łukaszewicz | - członek |

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

UZASADNIENIE

W dniu 11 sierpnia 2017 r. wpłynęła do tutejszej Izby informacja Burmistrza Czarnego z przebiegu wykonania budżetu oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy za I półrocze 2017 roku. Do powyższej informacji dołączono również półroczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. sprawozdanie dotyczące Czarneńskiego Centrum Kultury w Czarne. Przedłożone dokumenty przyjęte zostały zarządzeniem Burmistrza Nr 0050.164.2017 z dnia 31 lipca 2017 r.

Przedłożona informacja zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części tabelarycznej przedstawiono źródła dochodów i kierunki wydatków według pełnej klasyfikacji budżetowej. Zarówno dochody, jak i wydatki przedstawiono w ujęciu kwotowym oraz procentowym w stosunku do planu rocznego.

Odrębnie zaprezentowano plan i zaawansowanie realizacji planu rzeczowego inwestycji.

Przedłożono też wykonanie zadań zleconych przez administrację rządową oraz zadań realizowanych w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Przedstawiono także wykaz udzielonych z budżetu dotacji w różnych przekrojach oraz realizację zadań jednostek pomocniczych.

W części opisowej zaprezentowano kwotowo dochody w grupach oraz wydatki według działów klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem wydatków inwestycyjnych i bieżących według rodzajów. Przedstawiono zaawansowanie finansowe i zakres rzeczowy zadań inwestycyjnych oraz zadań Ośrodka Pomocy

Społecznej. Do powyższej informacji dołączono również półroczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego szkół.

Jak wynika z przedłożonych materiałów sprawozdawczych dochody budżetowe zostały zrealizowane w wysokości 19.936.649 zł, tj. w 49,8%, a wydatki w wysokości 19.043.540 zł, tj. w 44,9%, w tym wydatki majątkowe w 6,0%. Wydatki majątkowe stanowiły 2,6% wydatków ogółem poniesionych w I półroczu br.

W strukturze dochodów za I półrocze br. najwyższy udział miały dotacje celowe na zadania zlecone przez administrację rządową - 29%, w tym dotacje z tytułu wypłat „500+” - 15%, część oświatowa subwencji ogólnej - 18% oraz podatek od nieruchomości - 13%.

Omówiono także stan zaległości podatkowych, przypisów i wpłat w poszczególnych podatkach i opłatach.

Na koniec pierwszego półrocza Miasto i Gmina Czarne wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 893.109 zł na plan deficytu w skali roku w wysokości 2.318.918 zł.

W I półroczu 2017 roku zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 800.000 zł. Planowane w ciągu roku budżetowego przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów długoterminowych wynoszą 4.978.254 zł. Miasto i Gmina Czarne dysponuje dodatkowo wolnymi środkami w kwocie 104.001 zł.

W pierwszym półroczu br. wystąpiły rozchody budżetowe w łącznej kwocie 1.506.666 zł, w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek 906.666 zł i z tytułu wykupu obligacji 600.000 zł, na plan roczny ogółem 2.783.337 zł, (w tym 1.763.337 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz 1.000.000 zł z tytułu wykupu obligacji).

Realizację wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze br. przedstawiono w dwóch tabelach Załącznika Nr 23 do przedłożonej Informacji. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej na koniec czerwca 2017 roku są zgodne z budżetem w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów.

W tabeli 2 przedstawiono wykaz przedsięwzięć wieloletnich z limitem wydatków na 2017 rok w kwocie 6.902.721 zł.

Na koniec I półrocza 2017 r. na Mieście i Gminie Czarne ciążyą kredyty i pożyczki w wysokości 12.908.172 zł. Wymienione zobowiązania stanowią 32,23% w relacji do planowanych na 2017 r. dochodów rocznych.

Udzielone przez Miasto i Gminę poręczenia na koniec czerwca 2017 roku wynoszą 614.908 zł.

Analiza danych zawartych w informacji opracowanej przez Burmistrza 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 2017 r. 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 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił 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 Kopańska