

Uchwała Nr 19/I/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2017 r.



w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kcyni informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: Andrzej Tatkowski
Członkowie: Lidia Dudek
Włodzimierz Górczyński

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Kcyni o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Kcyni, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 129 z dnia 31 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r., kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Kcyni informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody w kwocie 33 342 747,61 zł, co stanowi 52,9% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 33 060 087,27 zł, tj. 56,6% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 282 660,34 zł, tj. 6,2% planu.

Źródła dochodów budżetowych jednostki zrealizowane w I półroczu 2017 r. przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna - 13 271 252,00 zł, tj. 39,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 12 248 230,28 zł, tj. 36,7% dochodów ogółem,
- dochody własne - 7 823 265,33 zł, tj. 23,5% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała w I półroczu 2017 r. dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 319 591,00 zł, których nie zrealizowała w omawianym okresie sprawozdawczym. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zaplanowano w I półroczu 2017 r. w kwocie 489 162,24 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 487 382,67 zł, tj. 99,6% planu.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 32 095 849,92 zł, tj. na poziomie 52,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 30 454 087,31 zł stanowią 94,9% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 54,0%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne wykonano w kwocie 1 641 762,61 zł, co stanowi 5,1% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 35,3%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Wynik wykonania budżetu Gminy Kcynia za I półrocze 2017 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1 246 897,69 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 1 998 000,00 zł. Za okres I półrocza 2017 r. Gmina Kcynia wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 2 605 999,96 zł.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Według Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres I półrocza 2017 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 24 458 482,25 zł, tj. 38,8% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2017 r. wynoszą 2 535 223,95 zł, tj. 4,0% planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 399 995,11 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2017 r., w celu zmniejszenia należności Gminy, których termin płatności upłynął.

W ocenie składu orzekającego konieczne są dalsze działania windykacyjne w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych zaległości budżetowych Gminy Kcynia.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 r. w całości z tytułu zaciągniętych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 291 241,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 999 000,00 zł.

W informacji dotyczącej planu finansowego samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Kcyni informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2017 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski*

Pouczenie:

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