

Uchwała Nr 19/I/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2018 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kcyni informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górczyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Kcyni o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r., wnosząc **uwagi** zamieszczone w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrz Kcyni, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 139 z dnia 31 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Kcyni informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 r. osiągnięto dochody w kwocie 33 556 563,09 zł, co stanowi 54,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 33 408 653,42 zł, tj. 55,2% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 147 909,67 zł, tj. 11,0% planu.

Źródła dochodów budżetowych jednostki zrealizowane w I półroczu 2018 r. przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 13 898 602,00 zł, tj. 41,4% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 11 380 525,83 zł, tj. 33,9% dochodów ogółem,
- dochody własne – 8 277 435,26 zł, tj. 24,7% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała w I półroczu 2018 r. dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 682 160,47 zł, które zrealizowała na poziomie 26 703,93 zł, tj. 3,9% planu. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego zaplanowano w I półroczu 2018 r. w kwocie 977 360,36 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 697 286,24 zł, tj. 71,3% planu.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 31 844 415,91 zł, tj. na poziomie 51,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 30 556 819,10 zł stanowią 96,0% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,1%. Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1 287 596,81 zł, co stanowi 4,0% ogółu wykonanych wydatków. W ramach poniesionych wydatków majątkowych, wydatki inwestycyjne wyniosły 1 211 096,81 zł. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 33,7%. 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 2018 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1 712 147,18 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 498 000,00 zł. Za okres I półrocza 2018 r. Gmina Kcynia wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 2 851 834,32 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.

Tym niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kcynia na lata 2018-2030 za okres I półrocza 2018 r., w 2019 r. różnica pomiędzy planowanym (kolumna 9.4 WPF) a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań (kolumna 9.6 WPF) wynosi zaledwie 0,55%.

Gmina działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidziała w wieloletniej prognozie finansowej środka na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych planowanych na 2018 r., jak również w latach kolejnych prognozy. Wskazać należy, że zabezpieczenie środków na spłatę zobowiązań jak i osiągnięcie planowanego wskaźnika spłat jest uzależnione głównie od realizacji dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych w prognozie. Niezachowanie relacji spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2019 r. może skutkować niemożnością uchwalenia budżetu w tym roku, a w konsekwencji powyższego wdrożeniem procedur określonych przepisami art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Według Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres I półrocza 2018 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 25 790 327,21 zł, tj. 41,7% w relacji do planowanych dochodów budżetu, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1 489,99 zł.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2018 r. wynoszą 2 857 202,60 zł, tj. 4,6% planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem o charakterze negatywnym jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 321 978,65 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2018 r., w celu zmniejszenia należności Gminy, których termin płatności upłynął.

W ocenie Składu Orzekającego konieczne są dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych zaległości budżetowych Gminy Kcynia.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. w całości z tytułu zaciągniętych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 443 372,00 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 zwraca uwagę, iż nieprawidłowym jest dokonywanie przez organy wykonawcze różnego rodzaju kompilacji, streszczeń informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych osób prawnych i załączanie ich do przedkładanej organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych należy załączyć przedłożone wcześniej kompletne informacje zarządowi przez Gminne Centrum Kultury i Biblioteki im. Klary Prillowej w Kcyni.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Kcyni informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami, po uwzględnieniu uwag zamieszczonych w uzasadnieniu, przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2018 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono 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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego