



Uchwała Nr 16/I/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kcyni o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący: Andrzej Tatkowski

Członkowie: Krzysztof Olczak

Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Kcyni o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Kcyni, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 148/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

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 2019 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,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242-243 ufp na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Kcyni informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 35 776 280,08 zł, co stanowi 55,3% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 35 365 882,87 zł, tj. 56,1% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 410 397,21 zł, tj. 25,6% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2019 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 14 631 694,00 zł, tj. 40,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 11 751 824,95 zł, tj. 32,8% dochodów ogółem,
- dochody własne – 9 392 761,13 zł, tj. 26,3% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 33 137 298,59 zł, tj. na poziomie 53,5% planu. Wydatki bieżące w kwocie 31 938 338,11 zł stanowią 96,4% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 54,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 198 960,48 zł, co stanowi 3,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 35,8%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z unii europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

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. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Kcynia za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2 638 981,49 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 2 718 898,08 zł. Gmina Kcynia wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 3 427 544,76 zł, spełniając tym samym wymogi określone art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 r. w całości z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 258 866,00 zł, tj. 35,3% wielkości planowanych. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1 319 866,00 zł, tj. 38,2% wielkości planowanych.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 24 206 046,80 zł, tj. 37,4 % w relacji do planowanych dochodów. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 24 205 946,80 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 100,00 zł.

Według sprawozdania Rb-27S zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2019 r. wynoszą 2 886 312,68 zł, tj. 4,5% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu

roku ubiegłego o kwotę 29 110,08 zł. W ocenie Składu Orzekającego, należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Gminy.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r., 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.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z przedłożonej informacji na dzień 30 czerwca 2019 r. podmioty te nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.

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 2019 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 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