

Uchwała Nr 14/I/2019
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Więcborka 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Więcborka o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r., wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Więcborka, na podstawie 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 0050.75.2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r., zwaną dalej „informacją” oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Więcborka informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 32 261 725,04 zł, co stanowi 52,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 30 973 195,77 zł, tj. 56,1% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1 288 529,27 zł, tj. 20,7% planu rocznego.

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

- subwencja ogólna – 11 283 066,00 zł, tj. 35,0% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 10 748 599,99 zł, tj. 33,3% dochodów ogółem,
- dochody własne – 10 230 059,05 zł, tj. 31,7% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 26 932 115,50 zł, tj. na poziomie 40,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 25 239 015,55 zł stanowią 93,7% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 693 099,95 zł, co stanowi 6,3% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 13,1%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych. Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżności pomiędzy kwotami wydatków majątkowych i inwestycyjnych, wykazanymi odpowiednio na stronach 9 i 105 informacji. W pozostałym zakresie Skład Orzekający nie stwierdził różnic pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych i z zakresu operacji finansowych oraz w uchwale budżetowej.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków 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.

Wynik wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 5 329 609,54 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4 520 000,00 zł. Gmina Więcbork wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące — wydatki bieżące) w wysokości 5 734 180,22 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 r., w całości z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, wyniosły 4 601 929,52 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, wyniosły 30 289,76 zł. W informacji wskazano, że niski stopień wykonania planu rozchodów wynika z faktu przypadającego dopiero na grudzień 2019 r. wykupu serii obligacji, natomiast początek spłaty kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy zaplanowano na sierpień bieżącego roku.

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 15 188 842,15 zł, tj. 24,7% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2019 r. wynoszą 5 182 087,17 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 331 858,68 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia dalszych działań windykacyjnych, których efektem końcowym będzie zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Skład Orzekający zwraca uwagę na brak wykazania w przedłożonym opracowaniu informacji dotyczącej zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2019 r. należności i zobowiązań wymagalnych. Według brzmienia przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu, przedkłada przedstawione mu informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawiona w części opisowej (dział 921, str. 95) informacja stanowi kompilację, utworzoną na bazie informacji źródłowych, przedłożonych przez kierowników instytucji kultury. Przedstawione dane mają charakter informacji przetworzonej i nie zostały opatrzone podpisami kierowników instytucji kultury.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, po uwzględnieniu uwag zamieszczonych w uzasadnieniu ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Więcborka informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2019 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego