



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 8 września 2016 r.

RIO-SO3-4203-15/2016

Urząd Miasta i Gminy Mrocza
SEKRETARIAT

Wzrost: 12. 09. 2016

Załącznik: 5975/2016 W

Nr:

Pan
Leszek Klesiński
Burmistrz
Miasta i Gminy Mrocza

RF
12.09.2016
Senators Paweł Jarmuska

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 15/I/2016 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mrocza za I półrocze 2016 r.

Z up. Prezesa
mgr **Maciej Barczyński**
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 15/I/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 września 2016 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. 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 Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

U z a s a d n i e

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0050.320.2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacjami o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) i planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

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 2016 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,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Mroczy informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody w kwocie 19.708.864,81 zł, co stanowi 53,3% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 19.451.092,99 zł, tj. 57,5% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 257.771,82 zł, tj. 8,1% planu

Źródła zrealizowanych dochodów ogółem budżetu i ich struktura w I półroczu 2016 r. kształtują się następująco:

- subwencja ogólna - 8.713.660,00 zł, co stanowi 44,2% ogółu dochodów,
- dotacje celowe - 6.533.583,06 zł, co stanowi 33,2% ogółu dochodów,
- dochody własne - 4.461.621,75 zł, co stanowi 22,6% ogółu dochodów.

Gmina Mroczka nie planowała w I półroczu 2016 r. dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Wydatki w I półroczu 2016 r. na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 716.762,03 zł, natomiast zrealizowano w wysokości 410.758,48 zł, tj. 57,3% planu.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 17.899.002,27 zł, tj. na poziomie 47,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 17.061.483,05 zł stanowią 95,3% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 837.519,22 zł, co stanowi 4,7% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 14,7%. 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.

Wynik wykonania budżetu Gminy Mroczka za I półrocze 2016 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1.809.862,54 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 591.000,00 zł. Za okres I półrocza 2016 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.389.609,94 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2016 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

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 2016 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 16.853.388,92 zł, tj. 42,1% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe Gminy w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 2.704.301,00 zł, tj. 7,3% planowanych dochodów. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 513.279,02 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2016 r., w celu zmniejszenia należności Gminy, których termin płatności upłynął. Zdaniem składu orzekającego konieczne są dalsze działania windykacyjne w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych należności wymagalnych Gminy Mrocza.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. wyniosły 1.809.862,54 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 1.237.645,00 zł oraz wolnych środków 546.641,52 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 710.948,10 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2016 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
AT
mgr 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.