

Uchwała Nr 10/I/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza 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:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0050.169.2019 z dnia 26 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 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 relacji spłat określonych art. 242-243 ufp na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 24 015 536,35 zł, co stanowi 49,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 23 009 283,45 zł, tj. 55,1% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1 006 252,90 zł, tj. 15,1% planu rocznego.

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

- subwencja ogólna – 9 681 688,00 zł, tj. 40,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 8 474 508,25 zł, tj. 35,3% dochodów ogółem,
- dochody własne – 5 859 340,10 zł, tj. 24,4% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 21 821 207,40 zł, tj. na poziomie 42,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 19 717 401,15 zł stanowią 90,4% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,9%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2 103 806,25 zł, co stanowi 9,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 18,2%. 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 Mrocza za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2 194 328,95 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 453 047,69 zł. Gmina Mrocza wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące — wydatki bieżące) w wysokości 3 291 882,30 zł, spełniając tym samym wymogi określone art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2019 r. wynoszą 3 313 233,59 zł. Zauważalnym zjawiskiem o znaczeniu ujemnym jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 60 066,45 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne.

Tym niemniej w ocenie Składu Orzekającego pomimo podjętych działań windykacyjnych, wskazanych w informacji, należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych, kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 r. wyniosły 1 786 664,26 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 500 000,00 zł oraz wolnych środków 1 286 664,26 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 544 288,36 zł, tj. 27,6% wielkości planowanych.

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.

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 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