



Uchwała Nr 16/I/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 września 2017 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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) 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Bartkowiak</i>
	<i>Włodzimierz Górczyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

U z a s a d n i e 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0050.491.2017 z dnia 28 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 2017 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 wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Mroczy informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody w kwocie 22 293 089,92 zł, co stanowi 52,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 21 948 427,85 zł, tj. 56,3% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 344 662,07 zł, tj. 9,8% planu

Źródła zrealizowanych dochodów ogółem budżetu i ich struktura w I półroczu 2017 r. kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 9 018 372,00 zł, co stanowi 40,5% ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 8 003 236,91 zł, co stanowi 35,9% ogółu dochodów,
- dochody własne – 5 271 481,01 zł, co stanowi 23,6% ogółu dochodów.

Gmina Mrocza zaplanowała w I półroczu 2017 r. dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 292 667,00 zł, których nie zrealizowała w omawianym okresie sprawozdawczym. Wydatki w I półroczu 2017 r. na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w kwocie 1 245 075,21 zł, natomiast zrealizowano w wysokości 395 497,96 zł, tj. 31,8% planu.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 20 315 535,15 zł, tj. na poziomie 46,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 19 201 468,83 zł stanowią 94,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 114 066,32 zł, co stanowi 5,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 15,9%. 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 Mrocza za I półrocze 2017 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1 977 554,77 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 940 000,00 zł. Za okres I półrocza 2017 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 2 746 959,02 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 2017 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 2017 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 16 831 820,89 zł, tj. 39,6% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe Gminy w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 2 886 524,56 zł, tj. 6,8% planowanych dochodów. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 182 223,56 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2017 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 2017 r. w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 796 146,87 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 793 018,36 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. 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 2017 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
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.