

Uchwała Nr 9/I/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 września 2017 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pakości 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>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

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

U z a s a d n i e

Burmistrz Pakości 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 250/2017 z dnia 28 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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 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 2017 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Pakości informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody w kwocie 19 112 274,79 zł, co stanowi 50,9% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 18 782 931,98 zł, tj. 54,3% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 329 342,81 zł, tj. 11,2% planu.

Struktura zrealizowanych dochodów za I półrocze 2017 r. w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne – 8 754 430,31 zł, tj. 45,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 6 698 844,48 zł, tj. 35,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 3 659 000,00 zł, tj. 19,1% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała w I półroczu 2017 r. dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 2 387 144,85 zł, które zrealizowała na poziomie 227 504,00 zł, tj. 9,5% planu. Wydatki w I półroczu 2017 r. na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 3 675 835,24 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 56 291,81 zł, tj. 1,5% planu.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 17 849 189,36 zł, tj. na poziomie 44,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 17 691 863,95 zł stanowią 99,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 157 325,41 zł, co stanowi 0,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 2,1%. 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 Pakość za I półrocze 2017 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1 263 085,43 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 078 813,87 zł. Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące) w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosła 1 091 068,03 zł.

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

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, 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 koniec I półrocza 2017 r. wynoszą 2 440 989,39 zł, tj. 6,5% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 209 772,44 zł. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 r. wyłącznie z tytułu wolnych środków wyniosły 2 041 089,31 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 383 104,22 w całości z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów za I półrocze 2017 r., 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 Pakości 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.