



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 2 września 2016 r.

RIO-SO3-4203-12/2016



Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

Szanowny Panie Burmistrzu,

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/I/2016 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pakość za I półrocze 2016 r.

Tadeusz Dobek
PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Tadeusz Dobek

Uchwała Nr 12/I/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2016 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pakości 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:

<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 2016 r.

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

Burmistrz Pakości 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 152/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 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 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 Pakości informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody w kwocie 18.054.815,41 zł, co stanowi 55,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 17.474.672,61 zł, tj. 56,1% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 580.142,80 zł, tj. 45,9% planu.

Struktura zrealizowanych dochodów za I półrocze 2016 r. w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne - 11.111.087,41 zł, tj. 61,5% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 3.805.462,00 zł, tj. 21,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 3.138.266,00 zł, tj. 17,4% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała w I półroczu 2016 r. dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 428.667,00 zł, które zrealizowała na poziomie 117.022,19 zł, tj. 27,3% planu. Wydatki w I półroczu 2016 r. na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 716.102,00 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 1.230,00 zł, tj. 0,2% planu.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 15.963.047,93 zł, tj. na poziomie 47,7% planu. Wydatki bieżące w kwocie 15.781.434,65 zł stanowią 98,9% 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 181.613,28 zł, co stanowi 11,1% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 5,1%. 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 2016 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2.091.767,48 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.068.570,00 zł. Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące) w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosła 1.693.237,96 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 2016 r. wynoszą 2.231.216,95 zł, tj. 6,9% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 531.541,29 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 2016 r. wyłącznie z tytułu wolnych środków wyniosły 1.834.779,20 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 383.085,69 w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z 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 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
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.