

Uchwała Nr 10/I/2019
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Koronowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

U z a s a d n i e

Burmistrz Koronowa, na podstawie 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 OR-S.0050.132.2019 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” oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 59 057 698,22 zł, co stanowi 57,0% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 56 546 860,37 zł, tj. 62,0% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 2 510 837,85 zł, tj. 20,1% planu rocznego.

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

- dochody własne – 24 853 519,04 zł, tj. 42,1% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 18 149 605,18 zł, tj. 30,7% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 16 054 574,00 zł, tj. 27,2% dochodów ogółem,

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 46 807 237,20 zł, tj. na poziomie 41,5% planu. Wydatki bieżące w kwocie 43 502 277,38 zł stanowią 92,9% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 3 304 959,82 zł, co stanowi 7,1% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 14,3%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków 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.

Wynik wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 12 250 461,02 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 9 200 000,00 zł. Gmina Koronowo wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 13 044 582,99 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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

Przychody budżetu w I półroczu 2019 r. wyniosły 22 740 339,81 zł, w tym nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 8 001 262,74 zł oraz wolne środki w kwocie 14 739 077,07 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, wyniosły 278 052,00 zł.

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 2019 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 14 085 380,00 zł, tj. 13,6% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2019 r. wynoszą 9 901 711,37 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 58 449,73 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, których efektem końcowym będzie

zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Gmina Koronowo realizowała w I półroczu 2019 r. wydatki niewygasające w kwocie 1 317 447,91 zł. Niewykorzystane na dzień 30 czerwca 2019 r. środki w kwocie 582 138,10 zł przekazano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami na dochody Gminy. W informacji odniesiono się do przyczyn niepełnej realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem 2018 r.

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 wieloletniej prognozy finansowej, 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.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz SPZOZ przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji wynika, iż wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2019 r. należności i zobowiązań wymagalnych. Według brzmienia przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu, przedkłada przedstawione mu informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacje z wykonania planów samorządowych instytucji kultury oraz SPZOZ nie zostały opatrzone podpisami kierowników tych instytucji, a wyłącznie podpisami Burmistrza oraz Skarbnika Gminy Koronowo.

W gminie funkcjonuje Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o., będący spółką komunalną ze 100% udziałem Gminy Koronowo. Skład Orzekający zauważa, że wynik finansowy ZGKiM na koniec 2018 r. zamknął się stratą w kwocie 472 590,00 zł, natomiast jako źródło pokrycia straty wskazano przyszłe zyski.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Koronowa informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2019 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego