

NF. 3022.3.2016.SG



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RF

URZĄD MIEJSKI W BARCINIE	
SEKRETARIAT	
WPŁYNEŁO	
dnia	07 09 2016
L.dz.	2016/09/07/10727
Inspektor	

Bydgoszcz, dnia 5 września 2016 r.

RIO-SO3-4203-13/2016

Pan  
**Michał Pęziak**  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Barcin

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 13/I/2016 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Barcin za I półrocze 2016 r.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Włodzisław Bartkowiak*  
Włodzisław Bartkowiak

**Uchwała Nr 13/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 5 września 2016 r.**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Barcina 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 Górczyński</i>

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Barcina o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

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

Burmistrz Barcina, 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 N 129 z dnia 30 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 r. 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 Barcina informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody w kwocie 33.033.367,37 zł, co stanowi 53,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 32.531.294,95 zł, tj. 53,7% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 502.072,42 zł, tj. 46,9% planu.

Struktura źródeł zrealizowanych w omawianym okresie sprawozdawczym dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dochody własne – 21.265.655,97 zł, tj. 64,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 7.069.896,00 zł, tj. 21,4% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 4.697.815,40 zł, tj. 14,2% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 143.551,54 zł, których nie zrealizowano w I półroczu 2016 r. Wydatki w I półroczu 2016 r. na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków budżetu UE zaplanowano w wysokości 809.072,82 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 9.275,68 zł, tj. 1,1% planu.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 28.861.731,24 zł, tj. na poziomie 46,4% planu. Wydatki bieżące w kwocie 28.687.785,50 zł stanowią 99,4% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 173.945,74 zł, co stanowi 0,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 3,4%. 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 Barcin za I półrocze 2016 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 4.171.636,13 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 484.069,85 zł. Za okres I półrocza 2016 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 3.843.509,45 zł.

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 wyniosły 589.172,90 zł. W informacji odniesiono się do przyczyn powstania powyższych zobowiązań wymagalnych.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2016 r. wynoszą 5.834.415,87 zł tj. 9,5% planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.306.464,53 zł. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Gminy.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. wyniosły 1.639.138,85 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych 427.462,52 zł oraz wolnych środków 1.211.676,33 zł. Rozchody budżetu Gminy Barcin w omawianym okresie sprawozdawczym w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 129.830,00 zł.

W informacji dotyczącej wykonania planu finansowego za okres I półrocza 2016 r. samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Barcina 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.