

**Uchwała Nr 11/I/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 września 2019 r.**

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Barcin o 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

**uchwalił, co następuje:**

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

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

Burmistrz Miasta i Gminy Barcin, zgodnie z przepisami 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 118/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

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 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 relacji spłat określonych art. 242-243 ufp na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Barcin informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 41 906 651,82 zł, co stanowi 55,1% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 38 549 121,31 zł, tj. 54,6% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 3 357 530,51 zł, tj. 61,2% planu rocznego.

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

- dochody własne – 21 295 308,25 zł, tj. 50,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 12 775 235,57 zł, tj. 30,5% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 7 836 108,00 zł, tj. 18,7% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 45 771 064,69 zł, tj. na poziomie 51,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 35 624 208,61 zł stanowią 77,8% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,2%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 10 146 856,08 zł, co stanowi 22,2% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 55,0%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z 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. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Barcin za I półrocze 2019 r. stanowi deficyt budżetu w wysokości 3 864 412,87 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 13 333 797,32 zł. Gmina Barcin wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 2 924 912,70 zł, spełniając tym samym wymogi określone art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r., 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 dzień 30 czerwca 2019 r. wynoszą 6 142 581,33 zł. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 414 233,68 zł.

W ocenie Składu Orzekającego pomimo podjętych działań windykacyjnych, należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych, kwoty należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 r. wyniosły 14 861 797,32 zł, w tym z tytułu emisji obligacji 10 000 000,00 zł oraz wolnych środków 4 861 797,32 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Toruniu wyniosły 64 000,00 zł, tj. 4,2% wielkości planowanych.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan 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 Barcin informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2019 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono 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.

*Andrzej Tatkowski*  
*Przewodniczący Składu Orzekającego*