

Uchwała
Nr SO.II. - 422/24/16
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie

z dnia 23 września 2016 r.

*dotyczy: zaopiniowania informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Niepołomice
za I-półrocze 2016 roku.*

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) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach

Wojciech Lachiewicz	- przewodniczący
Barbara Fabin	- członek składu
Piotr Józefczyk	- członek składu

postanowił:

**p o z y t y w n i e z a o p i n i o w a ć - przedłożoną przez Burmistrza
Miasta i Gminy Niepołomice – informację o przebiegu wykonania
budżetu Miasta i Gminy Niepołomice za pierwsze półrocze 2016 roku
– z uwagami, jak w pkt II.**

U Z A S A D N I E N I E

Zgodnie z przywołanymi we wstępie przepisami ustawowymi, przedmiotem niniejszej opinii jest ocena poprawności informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Niepołomice za pierwsze półrocze 2016 roku, jak również ocena legalności ujawnionych w niej procesów finansowych oraz poziomu wykonania obowiązkowych zadań własnych i realizowanych zadań rządowych.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając opinię (jak w sentencji) oparł się na danych zawartych w:

- przedkładanej Radzie Miejskiej w Niepołomicach i Regionalnej Izbie Obrachunkowej (w dniu 26 sierpnia 2016r.) – informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku (o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz.U. z 2013 r., poz. 885; z późn. zm.) – określanej dalej: „informacją półroczną” wraz z odrębnymi

informacjami z wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;

- a także na danych ze

- złożonych sprawozdań budżetowych – typu „Rb”, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych - opracowanych według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015) oraz
- sprawozdań opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Odnosząc się w tak, jak powyżej określonym zakresie, do przedłożonej informacji półrocznej, a także sprawozdań „Rb” - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdził, co następuje:

I. Przedkładana Radzie Miejskiej w Niepołomicach informacja półroczna nie odbiega od odpowiednich wielkości "planu" i "wykonania" - wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych. Dane te odpowiadają budżetowi wynikającemu z uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza podjętych w I-półroczu 2016 r.

II. Analiza wymienionych we wstępie dokumentów wskazuje, że dochody budżetu wykonano na kwotę 64.292.755,98 zł, co stanowi 45,14% planu. Jest to stosunkowo niska kwota, jak na półrocze. Dochody majątkowe z kwoty 30.635.623 zł wykonano w kwocie: 3.649.042,44 zł – co stanowi 11,91% planu rocznego. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku (wykonano na 5,7% planu) może mieć wpływ na dochowanie przez Gminę w latach kolejnych limitu z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na koniec II półrocza 2016 r. nieściągnięte należności budżetu wynosiły: 6.411.013,93 zł – tj. 4,50% planu dochodów rocznych. W sprawozdaniu opisowym na str 15-17 wskazano tytuły poszczególnych należności wymagalnych. Wydatki na kwotę: 150.614.696,63 zł wykonano w kwocie: 68.160.925,89 zł – co stanowi 45,26% planu rocznego. Wydatki majątkowe na kwotę roczną: 50.684.680 zł wykonano na poziomie 29,07%. Według sprawozdania Rb-NDS, wynik wykonania budżetu za I-półrocze zamknął się deficytem w kwocie 3.868.169,91 zł, przy planowanym deficycie budżetowym na kwotę: 8.200.000 zł. Według sprawozdania Rb-Z kwota długu na koniec I-półrocza 2016 r. wyniosła: 81.820.188,04 zł. Na str 33-34 sprawozdania opisowego przedstawiono zakres zadłużenia z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji. Skład Orzekający wyraża zasadniczą obawę o realizację dochodów Gminy planowanych na budowę węzła autostradowego. Środki planowane w dochodach rozdziału 60016 w paragrafach: 6207, 6209 i 6629 - na łączną kwotę 22.645.662 zł zostały zrealizowane w I-półroczu jedynie na poziomie 8,4% planu. Obawy Składu Orzekającego uzasadnia brak dostatecznego zaangażowania środków na wydatki inwestycyjne w rozdziale 60016. Nieponiesienie wydatków na budowę węzła autostradowego pozbawi budżet równowagi z powodu nieosiągnięcia ww.

dochodów. Ponadto wysoki poziom wykonania wydatków na wynagrodzenia w dziale 801 – Oświata i wychowanie – może wskazywać na kolejną jeszcze potrzebę dostatecznego urealnienia planu wydatków do końca roku 2016.

III. Opracowana informacja półroczna i sprawozdania budżetowe nie wskazują na naruszenia przepisów normujących w 2016 r. zasady wykonywania budżetów przez organy samorządów terytorialnych.

IV. Nie budzą zastrzeżeń Składu Orzekającego dane ze sprawozdania budżetowego Rb-50 oraz stosowne części sprawozdania opisowego - w pozycjach właściwych dla wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Mając powyższe na względzie uwagi dotyczące poziomu wykonania dochodów i wydatków, Skład Orzekający, przekazaną informację półroczną postanowił zaopiniować, jak we wstępie.

P O U C Z E N I E

Stosownie do art. 20 powołanej we wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Burmistrzowi Miasta i Gminy Niepołomice przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie
Wojciech Lachiewicz