

Uchwała Nr 18/I/2012
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2012 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 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 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238 poz. 1578) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 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>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku, wnosząc jednocześnie **uwagi** zamieszczone w uzasadnieniu.

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

Burmistrz Łabiszyna, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem nr 120.31.2012 z dnia 24 sierpnia 2012 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku, 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 2012 roku 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,

– stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2012 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2012 roku osiągnięto dochody w kwocie 15.597.560,91 zł, co stanowi 53,9 % planu określonego w budżecie.

Struktura źródeł dochodów budżetowych jednostki oraz ich wykonanie przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 7.527.132,00 zł, tj. 57,5 % planu,
- dochody własne – 5.289.951,16 zł, tj. 51,3 % planu,
- dotacje celowe – 2.780.477,75 zł, tj. 50,1 % planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 13.995.692,54 zł i 1.601.868,37 zł.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 2.017.625,00 zł, które zrealizowała w I półroczu 2012 roku na poziomie 1.451.052,00 zł, tj. 72,0 % planu. W omawianym okresie zaplanowano wydatki na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych w wysokości 233.573,00 zł, których nie poniesiono.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2012 roku w wysokości 13.205.492,62 zł, tj. na poziomie 50,5 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 12.075.694,69 zł stanowią 91,4 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,0 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.129.797,93 zł, co stanowi 8,6 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 38,7 %. 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. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za I półrocze 2012 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2.392.068,29 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 2.783.052,00 zł. Za okres I półrocza 2012 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.919.997,85 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.

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 2012 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 7.633.540,60 zł, tj. 26,4 % w relacji do planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 2.498.740,61 zł. Należności wymagalne Gminy Łabiszyn na dzień 30 czerwca 2012 roku wynoszą 3.419.764,07 zł, tj. 11,8 % planowanych dochodów budżetu.

W ocenie Składu Orzekającego w analizowanym okresie w Gminie Łabiszyn występują dwa negatywne zjawiska.

Pierwszym z nich jest wysoki poziom zobowiązań wymagalnych Gminy, który w okresie od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 30 czerwca 2012 roku zwiększył się o kwotę 1.640.369,32 zł i wynosi 2.498.740,61 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 1.166.644,76 zł, co świadczy o braku bieżącej płynności finansowej. Utrzymywanie się takiej sytuacji w przyszłości może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na Gminę.

Drugim negatywnym zjawiskiem jest wysoki poziom należności wymagalnych, które w okresie od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 30 czerwca 2012 roku zwiększyły się o kwotę 400.055,89 zł i wynoszą 3.419.764,07 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku Gmina przedstawiła podjęte w tym okresie, prawem dopuszczone, działania windykacyjne, celem zmniejszenia jej należności, których termin płatności upłynął.

Analizując przedstawione w sprawozdaniu opisowym Gminy za okres I półrocza 2012 roku informacje o wielkości należności i zobowiązań wymagalnych i ich strukturze, należy w ocenie Składu Orzekającego podjąć takie działania, które spowodują ich zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych, a tym samym poprawią płynność finansową Gminy, co umożliwi terminowe regulowanie zobowiązań.

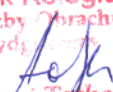
W I półroczu 2012 roku nie planowano i nie zrealizowano przychodów budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 2.067.052,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Łabiszyna informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2012 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2012 rok.

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.