

Uchwała Nr 12/I/2014
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2014 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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 2012 poz. 1113) 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 Bartkowiak</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Łabiszyna, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), Zarządzeniem nr 120.41.2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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 2014 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,
- spełnienie wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2014 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2014 roku osiągnięto dochody w kwocie 15.927.225,69 zł, co stanowi 54,0% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 15.606.882,22 zł, tj. 54,4% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 320.343,47 zł, tj. 40,0% planu.

Źródła zrealizowanych w I półroczu 2014 r. dochodów budżetowych jednostki przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 7.712.500,00 zł, tj. 48,4% dochodów ogółem,
- dochody własne – 4.748.951,38 zł, tj. 29,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 3.465.774,31 zł, tj. 21,8% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 430.000,00 zł, których nie zrealizowała w I półroczu 2014 roku. W omawianym okresie sprawozdawczym zaplanowano wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych w wysokości 430.000,00 zł, które zrealizowano w 100% wielkości planowanych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 roku w wysokości 16.363.907,93 zł, tj. na poziomie 54,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 14.884.107,08 zł stanowią 91,0% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 55,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.479.800,85 zł, co stanowi 9,0% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 47,7%. 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 2014 roku stanowi deficyt budżetu w wysokości 436.682,24 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 325.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w informacji opisowej nie wyjaśniono przyczyn wykonania za I półrocze 2014 r. deficytu budżetu w kwocie wyższej od zaplanowanej o 111.682,24 zł i nie wskazano jednocześnie źródła jego sfinansowania, co narusza przepisy art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wskazać należy również, iż zgodnie z zapisem art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu budżetu wraz ze źródłami jego pokrycia. Wykonując budżet danego roku, stosownie do zapisu art. 247 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594), organ wykonawczy zobowiązany jest do jego realizacji w wielkościach nieprzekraczających w danych okresach sprawozdawczych, wyniku budżetu określonego uchwałą budżetową przez organ stanowiący. Za okres I półrocza 2014 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 722.775,14 zł.

Ponadto, w ocenie Składu Orzekającego w omawianym okresie sprawozdawczym w Gminie Łabiszyn występują dwa negatywne zjawiska.

Pierwszym z nich są występujące na koniec I półrocza 2014 roku zobowiązania wymagalne w kwocie 352.191,34 zł, które stanowią 5,3% ogółu zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Powyższe, w ocenie Składu Orzekającego świadczy o problemach Gminy z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej. Utrzymywanie się takiej sytuacji w przyszłości może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na Gminę. Pozytywnym zjawiskiem jest ich zmniejszenie w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.132.541,03 zł.

Drugim negatywnym zjawiskiem w analizowanym okresie sprawozdawczym jest wysoki poziom należności wymagalnych, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 314.110,54 zł i wynoszą 2.324.557,03 zł, co stanowi 7,9% w relacji do planowanych dochodów budżetu. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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 2014 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.

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.

W I półroczu 2014 roku nie planowano i nie zrealizowano przychodów budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 525.000,00 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 zwraca jednakże uwagę, że nieprawidłowym jest dokonywanie przez organy wykonawcze różnego rodzaju kompilacji, streszczeń informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i innych samorządowych osób prawnych i załączanie ich do przedkładanej organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do przedkładanej Izbie informacji z wykonania budżetu za I półrocze, załączyć informację o przebiegu wykonania planu finansowego wymienionych wyżej jednostek, przedstawianych organowi wykonawczemu do dnia 31 lipca roku budżetowego.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, po uwzględnieniu uwag zamieszczonych w uzasadnieniu, ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Łabiszyna informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2014 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2014 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Atm
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.