

Uchwała Nr 18/I/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 września 2016 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna 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 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 Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

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

U z a s a d n i e

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 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 120.40.2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r., 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 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 Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody w kwocie 19. 773.856,38 zł, co stanowi 58,0% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 19.576.172,42 zł, tj. 57,8% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 197.683,96 zł, tj. 106,3% planu.

Źródła zrealizowanych w I półroczu 2016 r. dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 8.069.650,00 zł, tj. 40,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 6.085.592,97 zł, tj. 30,8% dochodów ogółem,
- dochody własne – 5.618.613,41 zł, tj. 28,4% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 99.864,32 zł, które zrealizowała w I półroczu 2016 r. w wysokości 2.999,88 zł, tj. 3,0% planu. W omawianym okresie sprawozdawczym zaplanowano wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych w wysokości 97.273,46 zł, które zrealizowano w kwocie 4.798,84 zł, tj. 4,9% planu.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 18.356.351,29 zł, tj. na poziomie 53,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 17.610.135,09 zł stanowią 95,9% 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 746.216,20 zł, co stanowi 4,1% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 30,3%. 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 2016 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1.417.505,09 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Wypracowana nadwyżka operacyjna za okres I półrocza 2016 r. wyniosła 1.966.036,22 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 całym okresie objętym prognozą, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

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 2016 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 9.445.713,26 zł, tj. 27,7% w relacji do planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 62.730,00 zł.

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2016 r. wynoszą 2.841.265,58 zł, tj. 8,3% planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 206.994,11 zł.

W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2016 r. w celu zmniejszenia należności Gminy, których termin płatności upłynął. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności wymagalnych Gminy.

Zaplanowanych w kwocie 1.300.000,00 zł przychodów budżetu w I półroczu 2016 r. nie zrealizowano, natomiast rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 725.000,00 zł.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, 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 Łabiszyna 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
AT
mgr Andrzej Tatkoński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

