

Uchwała Nr 15/I/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 września 2017 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 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>Włodzimierz Bartkowiak</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łabiszyn, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 120.29.2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r., o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 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 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień 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 2017 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody w kwocie 23 285 895,98 zł, co stanowi 52,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 23 086 065,97 zł, tj. 56,1% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 199 830,01 zł, tj. 6,4% planu.

Źródła zrealizowanych w I półroczu 2017 r. dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 8 518 602,00 zł, tj. 36,6% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 8 491 471,82 zł, tj. 36,5% dochodów ogółem,
- dochody własne – 6 275 822,16 zł, tj. 26,9% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 2 959 502,91 zł, które zrealizowała w I półroczu 2017 r. w wysokości 288 505,24 zł, tj. 9,7% planu. W omawianym okresie sprawozdawczym zaplanowano wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych w wysokości 4 018 169,73 zł, które zrealizowano w kwocie 88 217,44 zł, tj. 2,2% planu.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 22 542 933,53 zł, tj. na poziomie 50,7% planu. Wydatki bieżące w kwocie 21 882 821,78 zł stanowią 97,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 58,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 660 111,75 zł, co stanowi 2,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 9,1%. 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 2017 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 742 962,45 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 200 000,00 zł. Wypracowana nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące) za okres I półrocza 2017 r. wyniosła 1 203 244,19 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 2017 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 9 312 066,59 zł, tj. 21,0% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2017 r. wynoszą 1 254 473,94 zł, tj. 2,8% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 34 922,47 zł.

W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2017 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 Gminy, których termin płatności upłynął.

Zaplanowanych w kwocie 1 500 000,00 zł przychodów budżetu w I półroczu 2017 r. nie zrealizowano, natomiast rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 600 000,00 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. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że nieprawidłowym jest dokonywanie przez organy wykonawcze różnego rodzaju kompilacji, streszczeń informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej 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 ustawy o finansach publicznych należy załączyć przedłożone wcześniej kompletne informacje zarządowi przez wymienioną jednostkę.

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 2017 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
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.