

Uchwała Nr 17/I/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2018 r.

URZĄD MIEJSKI W ŁABISZYNIE	
Ldu. 5840.2018	
wpłynęło	2018-09-05
<i>[Podpis]</i>	
ilość załączników	
podpis	

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 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 2018 r., **z uwagami** zamieszczonymi w uzasadnieniu.

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

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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 120.61.2018 z dnia 29 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 r. osiągnięto dochody w kwocie 23 515 130,93 zł, co stanowi 54,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 23 158 151,50 zł, tj. 55,0% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 356 979,43 zł, tj. 27,0% planu.

Źródła zrealizowanych w I półroczu 2018 r. dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 8 672 518,00 zł, tj. 36,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 7 809 877,85 zł, tj. 33,2% dochodów ogółem,
- dochody własne – 7 032 735,08 zł, tj. 29,9% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała na 2018 r. dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 901 844,88 zł, które zrealizowała za okres I półrocza 2018 r. w wysokości 77 537,52 zł, tj. 8,6% planu. Na 2018 r. zaplanowano wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych i z budżetu krajowego w wysokości 1 057 466,17 zł, które zrealizowano w analizowanym okresie sprawozdawczym w kwocie 781 112,29 zł, tj. 88 217,44 zł, tj. 73,9% planu.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 23 155 377,97 zł, tj. na poziomie 53,4% planu. Wydatki bieżące w kwocie 221 502 409,78 zł stanowią 92,9% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 56,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 652 968,19 zł, co stanowi 7,1% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 30,1%. 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 2018 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 359 752,96 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Wypracowana nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące) za okres I półrocza 2018 r. wyniosła 1 655 741,72 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 2018 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 10 615 903,87 zł, tj. 24,5% w relacji do planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 172 769,46 zł. *Wskazana powyżej kwota zobowiązań wymagalnych dotyczy dostaw i usług, sklasyfikowanych w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01010 – 15 692,89 zł, 70005 – 1 106,85 zł, 75023 – 3 524,64 zł oraz 90015 – 41 225,22 zł.*

Skład Orzekający zauważa, iż wskazując na stronie 16 informacji rozdziały, których dotyczy kwota zobowiązań wymagalnych Gminy za okres I półrocza 2018 r. w wysokości 172 769,46 zł, nie wskazano wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w których one wystąpiły, a mianowicie: 75412 – 361,50 zł, 85508 – 827,93 zł, 90003 – 109 620,00 zł oraz 92605 – 410,43 zł.

Powyższe zdaniem Składu Orzekającego, przy wysokim poziomie realizacji za I półrocze 2018 r. planu wydatków ogółem na 2018 r. na poziomie 53,4% planu rocznego, świadczy o trudnościach Gminy z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2018 r. wynoszą 1 278 435,38 zł, tj. 2,9% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 23 961,44 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2018 r. w celu zmniejszenia należności Gminy, których termin płatności upłynął. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Gminy Łabiszyn.

Zaplanowanych na 2018 r. przychodów budżetu z kredytu długoterminowego w kwocie 1 300 000,00 zł nie zrealizowano w I półroczu 2018 r. Osiągnięte w omawianym okresie sprawozdawczym przychody w wysokości 265 247,04 zł pochodziły z kredytu na przejściowy deficyt budżetu, którego limit przyjęty uchwałą budżetową na 2018 r. wynosi 2 000 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 625 000,00 zł. Źródłem ich spłaty była wypracowana za I półrocze 2018 r. nadwyżka bieżąca budżetu w kwocie 359 752,96 zł oraz środki z kredytu na przejściowy deficyt budżetu w kwocie 265 247,04 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, iż w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SPZOZ – Przychodnia w Łabiszynie za okres styczeń – czerwiec 2018 r. nie odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do treści 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 2018 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Andrzej Tatkowski