



Uchwała Nr 12/I/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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. 561z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie wyznaczenia 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>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

U z a s a d 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 120.48.2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 2019 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 relacji spłat określonych art. 242-243 ufp na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 24 261 868,00 zł, co stanowi 53,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 23 890 780,11 zł, tj. 56,5% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 371 088,57 zł, tj. 12,7% planu.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2019 r. dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 8 794 398,00 zł, tj. 36,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 8 036 862,97 zł, tj. 33,1% dochodów ogółem,
- dochody własne – 7 430 607,71 zł, tj. 30,6% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 23 531 647,73 zł, tj. na poziomie 51,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 21 675 283,30 zł stanowią 92,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,9%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 856 3364,43 zł, co stanowi 7,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 31,8%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu unii europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

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 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 730 220,95 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 800 000,00 zł. Gmina Łabiszyn wypracowała za okres I półrocza 2019 r. nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 2 215 496,81 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r., 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 2019 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 9 948 682,32 zł, tj. 22,0% w relacji do planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 692,50 zł.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2019 r. wynoszą 3 382 136,58 zł, tj. 7,5% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 103 701,20 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2019 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.

Przychody budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu na finansowanie przejściowego deficytu budżetu wyniosły 1 743 000,0 zł, tj. 68,5% wielkości planowanych. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 874 000,00 zł, tj. 50,1% wielkości planowanych.

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 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 2019 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 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*



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Jurewicz
dnia 10 września 2019 r.



RIO-SO3-4203-12/2019

Bydgoszcz, dnia 10 września 2019 r.

Pan

Jacek Idzi Kaczmarek

Burmistrz Łabiszyna

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/I/2019 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10 września 2019 r. w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

Daniel Jurewicz

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Piekary 37-39, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

