

Uchwała Nr 6/I/2015
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 sierpnia 2015 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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 z późn. zm.) 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 Górzyński</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

U z a s a d n i e 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 120.45.2015 z dnia 19 sierpnia 2015 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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 2015 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 2015 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2015 roku osiągnięto dochody w kwocie 16.726.246,14 zł, co stanowi 52,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 16.153.439,68 zł, tj. 54,4% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 572.806,46 zł, tj. 24,1% planu.

Źródła zrealizowanych w I półroczu 2015 r. dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 7.700.562,00 zł, tj. 46,0% dochodów ogółem,
- dochody własne – 5.475.690,03 zł, tj. 32,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 3.549.994,11 zł, tj. 21,2% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 1.876.734,00 zł, które zrealizowała w I półroczu 2015 roku w wysokości 50.000,00 zł, tj. 2,7% planu. W omawianym okresie sprawozdawczym zaplanowano wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych w wysokości 1.872.686,00 zł, które zrealizowano w 100% wielkości planowanych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 roku w wysokości 19.680.909,13 zł, tj. na poziomie 58,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 16.176.846,36 zł stanowią 82,2% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 57,0%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 3.504.062,77 zł, co stanowi 17,8% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 64,0%. 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 2015 roku stanowi deficyt budżetu w wysokości 2.954.662,99 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.800.200,01 zł. W informacji opisowej wyjaśniono przyczyny wykonania za I półrocze 2015 r. deficytu budżetu w kwocie wyższej od zaplanowanej o 1.154.462,98 zł, wskazując jednocześnie źródła jego sfinansowania. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wykonane za I półrocze 2015 roku wydatki bieżące przewyższają wykonane dochody bieżące o kwotę 23.406,68 zł, co narusza przepisy art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zawarta w ustępie 2 artykułu 242 norma stanowi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki budżetowe nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3.

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 2015 roku zobowiązania wymagalne w kwocie 119.863,76 zł, które stanowią 1.0% 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 232.327,58 zł.

Drugim negatywnym zjawiskiem w analizowanym okresie sprawozdawczym jest wysoki poziom należności wymagalnych, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 309.714,44 zł i wynoszą 2.634.271,47 zł, co stanowi 8,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 roku informacje o wielkości należności i zobowiązań wymagalnych i ich strukturze, należy w ocenie Składu Orzekającego podjąć dalsze działania windykacyjne, 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. W omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

W I półroczu 2015 roku zaplanowano wyłącznie przychody z emisji obligacji w kwocie 3.000.000,00 zł, które zrealizowano w 100% wielkości planowanych. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 697.799,99 zł.

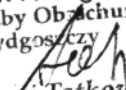
W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że nieprawidłowym 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.

W tym miejscu, Skład Orzekający pragnie podkreślić, iż identyczna uwaga znalazła się przy opinii o informacji z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za I półrocze 2014 roku.

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 2015 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2015 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

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.