

Uchwała Nr 11/I/2017
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 września 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubicz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 81 117 853 zł i po stronie wydatków w wysokości 82 044 853 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 927 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	80 064 501 zł,
– po stronie wydatków	84 151 185 zł,
– planowany deficyt	4 086 684 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek oraz wolnymi środkami.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W I półroczu 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 42 289 258,14 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 153 669,38 zł, tj. 0,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,8%, w tym dochodów bieżących 54,5% oraz dochodów majątkowych 5,6%. W Informacji wyjaśniono przyczyny niskiego poziomu zrealizowanych dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 48,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 28,3% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły 23%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2017 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 48,4%,
- subwencja ogólna 61,5%,
- dotacje celowe 53,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18 876 443,22 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5 906 961,48 zł, tj. 50,2% planu
- udziały w podatku dochodowym 8 649 411,29 zł, tj. 45,8% planu
- podatek od środków transportowych 531 077,55 zł, tj. 42,1% planu
- podatek rolny 380 615,69 zł, tj. 60,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 406 525,95 zł, tj. 47,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wynosił 4 608 932,46 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 11 337 908 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 11 308 184 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12 074 906,92 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 885 429,64 zł, tj. 21,3% planu,
- zlecone 11 179 477,28 zł, tj. 61,4% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,6%, a wydatków majątkowych – 11,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 39 945 140,63 zł, to jest 47,5% planu, w tym wydatków bieżących 50,3% i wydatków majątkowych 25,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 29 166 596 zł, wykonano 13 260 214,64 zł, co stanowi 45,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 961 680,98 zł. co stanowi 21,6% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,7%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 4 652 129,11 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 344 117,51 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4 086 684 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 801 000 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 430 000 zł, co stanowi 51% planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 27 862 675,13 zł, co stanowi 34,8% dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionego podmiotu.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił 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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy