

Uchwała Nr 12/I /2016
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15.09.2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Łubianka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 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 2013, poz. 885 z późn. zm.), 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 w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubianka wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2016 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 22.784.053zł i po stronie wydatków w wysokości 24.062.147 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.278.094 zł

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	26.029.598,70 zł,
– po stronie wydatków	26.853.699,15 zł,
– planowany deficyt	824.100,45 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 14.565.066,17 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 56,0%, w tym dochodów bieżących 56,4% oraz dochodów majątkowych 50,8%.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,9% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 23,9 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2016 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	51,3 % ,
– subwencja ogólna	58,7%,
– dotacje celowe	60,3 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.592.766,14 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.501.784,60 zł, tj. 49,3 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	1.445.464,72 zł, tj. 46,2 % planu,
– podatek od środków transportowych	55.634,50 zł, tj. 40,4 % planu,
– podatek rolny	522.867,55 zł, tj. 46,3 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	111.421,48 zł, tj. 47,4 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.267.856,37 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 5.217.480 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.075.272 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,7%. Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.754.820,03 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- zlecone 1.602.844,31 zł, tj. 67,9% planu,
- własne 1.744.584,00 zł, tj. 68,8% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 12.456.607,35 zł, to jest 46,4 % planu, w tym wydatków bieżących 50,5 % i wydatków majątkowych 23,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.243.069,54 zł, wykonano: 4.953.646,96 zł, co stanowi 48,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 965.799,40zł, co stanowi 23,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z podaniem 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 53,1%.

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 2.096.949,76 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.108.458,82 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 824.100,45 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 783.048 zł. Natomiast spłacono kwotę 136.998 zł, co stanowi 17,5 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2016 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

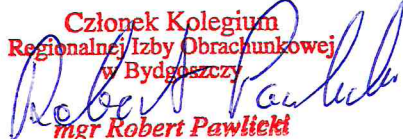
Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.647.434,68 zł, co stanowi 48,6 % dochodów planowanych ogółem.

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 za I półrocze 2016 roku, to jest samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

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