

Uchwała Nr 7/I/2017
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 7 września 2017 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Łysomice 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 Łysomice wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 SPZOZ, 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 45 395 416 zł i po stronie wydatków w wysokości 59 605 416 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 14 210 000 zł.

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

- po stronie dochodów 46 103 147,70 zł,
- po stronie wydatków 65 693 147,70 zł,
- planowany deficyt 19 590 000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 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 26 014 300,12 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 380 165,54 zł, tj. 1,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 56,4%, w tym dochodów bieżących 55,8% oraz dochodów majątkowych 217,2%.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 59,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 23,3% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 17,4%.

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

- dochody własne 51,6%,
- subwencja ogólna 61,5%,
- dotacje celowe 64,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 105 573,44 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- | | |
|---|----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 7 078 991,68 zł, tj. 52,8% planu |
| – udziały w podatku dochodowym | 4 601 227,95 zł, tj. 46,0% planu |
| – podatek od środków transportowych | 132 851,60 zł, tj. 36,7% planu |
| – podatek rolny | 676 255,30 zł, tj. 52,6% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 435 593,22 zł, tj. 96,8% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wynosił 2 811 245,63 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 4 952 304 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 952 304 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6 956 422,68 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|-----------|-----------------------------------|
| – własne | 785 035,18 zł, tj. 106,4% planu, |
| – zlecone | 6 090 143,50 zł, tj. 62,8% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 59,2%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 40,8%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 20 633 088,30 zł, to jest 31,4% planu, w tym wydatków bieżących 46% i wydatków majątkowych 10,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 376 361 zł, wykonano 6 506 923,15 zł, co stanowi 45,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 774 599,80 zł. co stanowi 10,3% 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 42,8%.

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 7 775 646,08 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 5 381 211,82 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 19 590 000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 925 693,92 zł. Natomiast spłacono kwotę 458 935,50 zł, co stanowi 49,6% 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 11 142 976,20 zł, co stanowi 24,2% 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 SP ZOZ w Łysomicach. Dane te przedstawiają m. in. stan należności i zobowiązań SP ZOZ z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca uwagę na wystąpienie zobowiązań wymagalnych w kwocie 1 148 134,09 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w informacji, są to zobowiązania względem Narodowego Funduszu Zdrowia.

7. 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