



Uchwała Nr 6/I/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2017 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sadki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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. 561) 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 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Sadki o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Sadki, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 75.2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r., informację 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 2017 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 wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Sadki informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody w kwocie 16 426 498,93 zł, co stanowi 55,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 15 525 0344,61 zł, tj. 55,8% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 901 464,32 zł, tj. 46,1% planu.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2017 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dotacje celowe - 6 914 522,13 zł, tj. 42,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 5 101 706,00 zł, tj. 31,1% dochodów ogółem,
- dochody własne - 4 409 270,80 zł, tj. 26,8% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 1 568 426,45 zł, które zrealizowała w I półroczu 2017 r. w kwocie 579 032,00 zł, tj. 36,9% planu. Wydatki w I półroczu 2017 r. na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 2 051 270,56 zł, których nie zrealizowano w omawianym okresie sprawozdawczym.

Wydatki budżetowe gminy ogółem wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 13 972 271,50 zł, tj. na poziomie 45,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 13 511 709,08 zł stanowią 96,7% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,2%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 460 562,42 zł, co stanowi 3,3% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 12,3%. 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.

Wynik wykonania budżetu Gminy Sadki za I półrocze 2017r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2 454 227,43 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 870 968,00 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina Sadki wypracowała nadwyżkę operacyjną w kwocie 2 013 325,53 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2017 r. wynoszą 1 509 269,48 zł, tj. 5,1% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem jest ich wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 158 247,49 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. Gmina przedstawiła podjęte w tym okresie, prawem dopuszczone, działania windykacyjne, celem zmniejszenia jej należności, których termin płatności upłynął.

W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Gminy Sadki.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 r. w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 1 907 288,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 784 838,00 zł.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego samorządowych instytucji kultury odniesiono się w sposób opisowy do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej informacji o wykonaniu budżetu Gminy Sadki za I półrocze 2017 r., wynika że SPZOZ Gminna Przychodnia w Sadkach w Likwidacji nie wykonuje żadnej działalności, w tym medycznej i w konsekwencji powyższego nie uchwalono planu finansowego dla tej jednostki. W związku z powyższym samodzielny publiczny zakład opieki społecznej nie przedłożył w ustawowym terminie informacji o realizacji planu finansowego.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Wójta Gminy Sadki informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2017 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
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.