

Uchwała Nr 13/I /2016
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16.09.2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Książki 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 Książki 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 Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2016 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 15.481.438zł i po stronie wydatków w wysokości 15.481.438 zł, czyli z budżetem zrównoważonym.

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

– po stronie dochodów	16.915.227,25 zł,
– po stronie wydatków	17.267.556,15 zł,
– planowany deficyt	352.328,90 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i wolnych środków.

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 8.575.797,35 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 53.941,61 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,7% , w tym dochodów bieżących 55,4% oraz dochodów majątkowych 3,5%.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 35,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,8% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,3 %.

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

– dochody własne	47,6% ,
– subwencja ogólna	57,0%,
– dotacje celowe	46,7 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2.632.750,95 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	426.433,77 zł, tj. 50,3 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	620.474,32 zł, tj. 45,7 % planu,
– podatek od środków transportowych	34.701,57 zł, tj. 54,3 % planu,
– podatek rolny	485.727,58 zł, tj. 45,1 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	31.248,90 zł, tj.39,8% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wynosił 903.665,13 zł, co stanowi wzrost w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego o 107.580,33 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 3.467.528 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.277.896 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5% Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.475.518,40 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- zlecone 1.275.848,40 zł, tj. 65,8% planu,
- własne 1.197.170,00 zł, tj. 61,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 7.801.121,49 zł, to jest 45,2 % planu, w tym wydatków bieżących 54,4 % i wydatków majątkowych 2,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.079.322,62 zł, wykonano: 3.277.043,47 zł, co stanowi 53,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 67.532,38zł. co stanowi 2,2 % 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 50,0 %.

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 788.266,63 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 774.675,86 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 352.328,90zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.059.043,19 zł. Natomiast spłacono kwotę 693.688,95 zł, co stanowi 65,5 % planu.

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

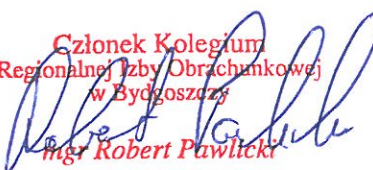
Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4.054.385,55 zł, co stanowi 24,0 % dochodów planowanych ogółem.

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 samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, 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.