

Uchwała Nr 13/I/2017
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12.09.2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Ryńsk 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 :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Ryńsk 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, 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 37.774.143,26zł i po stronie wydatków w wysokości 40.146.143,26 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.372.000 zł.

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

– po stronie dochodów	37.604.667,40 zł,
– po stronie wydatków	41.834.614,40 zł,
– planowany deficyt	4.229.947,00 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 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 19.217.433,54 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 911.946,21 zł, tj.4,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,1%, w tym dochodów bieżących 56,4% oraz dochodów majątkowych 17,7 %.

Wójt w informacji wyjaśnił przyczynę niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,0% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 44,6 %.

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

– dochody własne	50,9 %,
– subwencja ogólna	57,6 %,

– dotacje celowe 47,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.361.372,06 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1.414.282,70 zł, tj. 56,1 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	1.890.363,38 zł, tj. 45,9 % planu,
– podatek od środków transportowych	41.390,52 zł, tj. 55,3 % planu,
– podatek rolny	834.752,92 zł, tj. 54,6 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	55.734,83 zł, tj. 32,8 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wynosił 2.898.555,40 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 5.935.206 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.171.848 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.920.855,48 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1.402.759,44 zł, tj. 28,8 % planu,
– zlecone	6.460.372,33 zł, tj. 60,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,1 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 16.116.917,21 zł, to jest 38,5% planu, w tym wydatków bieżących 49,7 % i wydatków majątkowych 3,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.095.539,10 zł, wykonano 5.230.157,91 zł, co stanowi 51,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 297.656,92 zł. co stanowi 3,0 % 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 47,3 %.

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 2.486.227,04 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 3.100.516,33 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.229.947 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.160.370 zł. Natomiast spłacono kwotę 580.085 zł, co stanowi 50,0 % 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 4.495.739,04 zł, co stanowi 12,0 % 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 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.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy