

Uchwała Nr 10/I/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12 września 2017 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Wąbrzeźna informacji
o przebiegu wykonania budżetu Miasta 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 obrachunkowych (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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017 roku

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna 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 Regionalnej Izbie 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 w ustawowym terminie.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu miasta, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 55 451 652 zł i po stronie wydatków w wysokości 56 951 652 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 500 000 zł.

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

– po stronie dochodów	53 782 224 zł,
– po stronie wydatków	55 282 224 zł,
– planowany deficyt	1 500 000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów.

2. W I półroczu 2017 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 28 522 047 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 772 584 zł, tj. 2,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,0%, w tym dochodów bieżących 53,8% oraz dochodów majątkowych 34,8%. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 193 606 zł., przy zakładanym planie – 662 685 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 613 177 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 762826 zł., co stanowi 47,3% planu.

Burmistrz w Informacji podał, że wpływ dochodów majątkowych przewiduje się w II półroczu br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 18,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 51,5% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,2%.

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

– dochody własne	48,8%,
– subwencja ogólna	59,9%,
– dotacje celowe	56,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13 524 986 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	4 676 894 zł, tj. 53,1% planu
----------------------------	-------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 419 916 zł, tj. 45,6% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	282 434 zł, tj. 71,5% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1 383 482 zł, tj. 50,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 981 676 zł., co stanowi 9,3% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 318 079 zł.

Z Informacji wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 5 888 390 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 207 480 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 9 108 671 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 335 651 zł, tj. 56,1% planu,
– zlecone	7 773 021 zł, tj. 58,5% planu,

Ponadto planowana jest dotacja z tytułu pomocy finansowej udzielonej pomiędzy jst w kwocie 542 345 zł, której Miasto w okresie sprawozdawczym nie otrzymało.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 25 083 571 zł, to jest 45,4% planu, w tym wydatków bieżących 50,6% i wydatków majątkowych 8,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18 477 106 zł, wykonano: 9 269 313 zł, co stanowi 50,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 584 412 zł. co stanowi 8,5% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że zadania będą wykonane i rozliczone w II półroczu.

Dotacje z budżetu Miasta zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,7%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2017 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 438 476 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 500 000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 302 000 zł. Spłacono kwotę 1 151 196 zł, co stanowi 50,0 % planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Miasto zabezpieczyło 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 18 258 796 zł, co stanowi 33,9% dochodów planowanych ogółem.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2017 - 2030 Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2017 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2017 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2017 roku. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według Informacji na koniec okresu sprawozdawczego należności wymagalne wyniosły 2 042 zł. a zobowiązania wymagalne 486 zł.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy