

Uchwała Nr 12/I/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2017 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji
o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rogóźno 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 Gminy Rogóźno za I półrocze 2017 roku

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rogóżno 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 SPZOZ, 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 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 16 524 755 zł i po stronie wydatków w wysokości 18 055 757 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 531 002 zł.

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

– po stronie dochodów	17 769 978 zł,
– po stronie wydatków	18 541 367 zł,
– planowany deficyt	771 389 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek

2. W I półroczu 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 9 171 192 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 947 zł, tj. 0,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,6%, w tym dochodów bieżących 56,7% oraz dochodów majątkowych 0,3%. W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała środki z budżetu Unii Europejskiej, których nie otrzymała.

Wójt w Informacji podał, że wpływ dochodów z tytułu dotacji na zadania inwestycyjne nastąpi w II półroczu br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 40,8%.

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

– dochody własne	49,9% ,
– subwencja ogólna	56,4%,
– dotacje celowe	49,3%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2 565 868 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	737 177 zł, tj. 51,4% planu.
– udziały w podatku dochodowym	od

osób fizycznych	688 931 zł, tj. 45,6% planu
– podatek rolny	462 855 zł, tj. 52,7% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	199 414 zł, tj. 53,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 080 944 zł., co stanowi 6,1% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 104 058 zł.

Z Informacji 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 3 031 524 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 1 825 920 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3 573 780 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	318 523 zł, tj. 19,0% planu,
– zlecone	3 255 277 zł, tj. 62,8% planu,

Ponadto Gmina planuje otrzymanie dotacji celowej z tytułu pomocy finansowej udzielonej pomiędzy jst w kwocie 390 000 zł.

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 84,0% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,0%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 8 301 504 zł, to jest 44,8% planu, w tym wydatków bieżących 52,4% i wydatków majątkowych 4,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5 687 297 zł, wykonano: 2 770 159 zł, co stanowi 48,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 136 026 zł. co stanowi 4,6% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że większość inwestycji realizowanych będzie w II półroczu 2017 r.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 51,4%.

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 Wójta za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 869 688 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 771 389 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 370 706 zł. (w tym 247 106 zł. stanowiła pożyczka zaciągana na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE, której w okresie sprawozdawczym nie spłacono). Spłacono kwotę 59 160 zł, co stanowi 16,0% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła 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 627 896 zł, co stanowi 3,5% dochodów planowanych ogółem.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2017-2027, 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 za I półrocze 2017 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły

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