

**Uchwała Nr 9/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 31 sierpnia 2016 roku**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sadki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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>

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Sadki o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Sadki, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 76.2016 z dnia 23 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 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 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia 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 2016 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Sadki informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody w kwocie 13.698.393,35 zł, co stanowi 54,8% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 13.664.928,35 zł, tj. 57,4% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 33.465,00 zł, tj. 2,8% planu.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2016 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dochody własne – 5.736.400,05 zł, tj. 41,9% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 4.961.254,00 zł, tj. 36,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 3.000.739,30 zł, tj. 21,9% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 1.012.990,00 zł, których nie zrealizowała w I półroczu 2016 r. Wydatki w I półroczu 2016 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 1.592.000,67 zł, natomiast w omawianym okresie sprawozdawczym nie zrealizowano wydatków z tego tytułu.

Wydatki budżetowe gminy ogółem wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 12.557.592,47 zł, tj. na poziomie 46,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 12.125.216,06 zł stanowią 96,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 432.376,41 zł, co stanowi 3,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 13,7%. 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 2016r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1.140.800,88 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.800.000,00 zł. Za okres I półrocza 2016 r. Gmina Sadki wypracowała nadwyżkę operacyjną w kwocie 1.539.712,29 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, 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 2016 r. wynoszą 1.351.021,99 zł, tj. 5,4% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 360.921,05 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 należności wymagalnych Gminy Sadki.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 1.699.999,70 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 210.162,00 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. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej informacji o wykonaniu budżetu Gminy Sadki za I półrocze 2016 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 2016 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Andrzej Tatkowski*  
mgr 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.