



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO-1-4203-18/2016

Bydgoszcz, dnia 20 września 2016 r.

Urząd Miejski w Szubinie
Biuro Obsługi Klienta
Wpł. 22. WRZ. 2016
Lp. 4124/s
Podpis RP / B. B. /
1 kopia

Pan

Artur Michalak

Burmistrz Szubina

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 18/I/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 20 września 2016 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

ZASTĘPCA PRZEWESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 18/I/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 września 2016 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2016 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Bartkowiak

Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Szubina o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Burmistrz Szubina, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0050.1.112.2016 z dnia 25 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2016 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 31 sierpnia 2016 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m.in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Szubinie w dniu 24 października 2013 r. Uchwałą Nr XXXVIII/302/13 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Szubin za II kwartał 2016 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 44.809.157,98 zł, co stanowi 51,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 44.496.565,41 zł, a majątkowe 312.592,57 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 283.911,90 zł, tj. 3,6% ich planu. W informacji odniesiono się do niskiego wykonania powyższych dochodów w stosunku do upływu czasu.

Gmina zaplanowała na 2016 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 495.442,40 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 16.846,10 zł, tj. 3,4% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 7.761,21 zł, przy planie w wysokości 812.769,33 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Szubin na koniec II kwartału 2016 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 9.957.678,74 zł, w tym z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w wysokości 3.002.925,48 zł. W informacji wskazano działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności gminnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 39.744.300,22 zł, tj. na poziomie 43,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 38.684.247,10 zł stanowią 97,3% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.060.053,12 zł, co stanowi 2,7% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 7,4%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2016 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań lub po uzyskaniu środków zewnętrznych na ich sfinansowanie.

Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. wyniosły 3.661.116,70 zł i w całości pochodziły z wolnych środków. Nie zaciągnięto planowanych w kwocie 1.203.255,38 zł kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2.334.150 zł, w tym w kwocie 334.150 zł z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2016 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 5.064.857,76 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.229.175 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 5.812.318,31 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 13.534.530,08 zł. Na dług składają się długoterminowe kredyty w kwocie 12.912.167 zł i pożyczki w kwocie 622.363,08 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający podkreśla, że w uchwale nr 13/S/2016 z dnia 19 kwietnia 2016 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu

Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, zawarł uwagę dotyczącą niewykorzystania w 2015 roku dochodów pochodzących z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok ww. dochody wyniosły 420.829,19 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi poniesiono w kwocie 335.683,94 zł. W uchwale budżetowej na 2016 rok wydatki na ww. zadania zaplanowano w wysokości równej planowanym w budżecie na ten rok dochodom z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, tj. w kwocie 400.000 zł.

Z powyższego wynika, że Gmina Szubin nie wypełniła normy prawnej wynikającej z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487z późn. zm.), dotyczącej przeznaczenia dochodów z ww. opłat wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w Szubinie w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury – Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie, Szubińskiego Domu Kultury oraz Muzeum Ziemi Szubińskiej – odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Szubin. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Wojciech Dzwilek
mgr Zbigniew Dzwilek