

Uchwała Nr 11/I/2016
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 września 2016 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Świekatowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku.

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. 2012. 1113 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Bartkowiak

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Świekatowo o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku.

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Świekatowo, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.), Zarządzeniem Nr 45/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

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

- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Świekatowo informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 roku osiągnięto dochody w kwocie 7 496 351,42 zł, co stanowi 54,12 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 7 495 441,42 zł oraz 910,00 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 339 076,86 zł. W I półroczu 2016 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 65 292,11 zł. Zaplanowana sprzedaż składników majątkowych w wysokości 10 000,00 zł została zrealizowana w wysokości 910,00 zł. Z informacji wynika, że plan dochodów może być zrealizowany w II półroczu 2016 roku, po przeprowadzeniu przetargu, natomiast w przypadku braku sprzedaży plan dochodów zostanie skorygowany.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 roku wynoszą 589 582,16 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego nastąpił ich wzrost o 108 024,46 zł. W informacji podano działania podejmowane przez Urząd Gminy mające na celu wyegzekwowanie zaległości podatkowych jak i niepodatkowych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 roku w wysokości 6 661 606,10 zł, tj. na poziomie 47,01 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 6 477 152,14 zł stanowią 97,23 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,76 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 184 453,96 zł, co stanowi 2,77 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 8,68 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Zdaniem organu wykonawczego znacząca część inwestycji jest w trakcie realizacji, stąd w opinii zawarto stwierdzenie, że istnieją przesłanki ich wykonania do końca roku. Gmina przeznaczyła nadwyżkę roku 2015 dotyczącą wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na wydatki roku 2016 związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniu narkomanii.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższają wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodnie z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1 018 289,28 zł.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, wyjaśniając przyczyny ich odchyleń.

Wynik wykonania budżetu Gminy Świekatowo za I półrocze 2016 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 834 745,32 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 320 000,00 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej, z wyjątkiem stanu zobowiązań długoterminowych, które według informacji wynoszą 5 078 993,25 zł., natomiast według sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 roku - 5 078 625,61 zł., różnica wynosi 367,64 zł. W informacji nie podano przyczyn zaistniałych rozbieżności.

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 organu stanowiącego w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF. Wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostały spełnione w całym okresie obowiązywania prognozy.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 5 078 993,25 zł, tj. 36,66 % planowanych dochodów. W porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego wskaźnik obciążenia zobowiązań liczony do planowanych dochodów uległ zmniejszeniu o 5,08%, przy czym zadłużenie, biorąc pod uwagę potencjał finansowy Gminy jest nadal znaczące i wymaga monitorowania. W informacji podano iż kwota długu z tytułu umów nienazwanych o wydłużonym okresie płatności zaliczanych na mocy § 3 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku (Dz. U. 2011 Nr 298 poz. 1767) do długu publicznego została w całości uregulowana. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 roku wyniosły 637 487,93 zł. Kwotę przychodów stanowią w całości wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 356 810,36 zł. Kwota rozchodów w całości dotyczyła spłat kredytów i pożyczek.

W informacji dotyczącej planu finansowego instytucji kultury (biblioteki) odniesiono się do stanu należności i zobowiązań. Należności jak i zobowiązania wymagalne nie występują. Na terenie gminy nie działa samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. Ponadto, informacja zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 rok.

Skład Orzekający uwzględniając omówione uwagi, orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Cisowski
mgr Włodzimierz Górzyński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.