

Uchwała Nr 15 / 2013

Składu Orzekającego Nr 9

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 20 września 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osiećnicy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka

Członkowie: - Jan Sieklucki

- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885),

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiećnicy za pierwsze półrocze 2013 roku.

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

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885- dalej ufp) Wójt Gminy Osiećnicy w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po analizie danych i objaśnień zawartych w wyżej określonej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ufp, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), stwierdził co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2013 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych w I półroczu 2013 r. zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 23.542.487 zł.

Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 12.728.298 zł, co stanowi 54,1 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 12.378.499 zł, co stanowi 53,8 % planu,
- dochody majątkowe, stanowiące 2,3 % ogółu planowanych wpływów do budżetu, zostały wykonane w kwocie 349.799 zł, co stanowi 63,4 % planu.

Realizacja prognozowanych dochodów bieżących budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji omówiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł dochodów.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia (realizacja za I półrocze wyniosła 10,2 % wartości planowanych), mając na uwadze fakt, że brak realizacji dochodów z tego tytułu może mieć wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia o którym mowa w art. 243 ufp.

Zaległości z tytułu należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniosły 670.743 zł. W informacji opisowej przedstawiono działania jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania należności.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu dokonanych w okresie I półrocza 2013 roku zmian przewidywał realizację wydatków budżetowych w wysokości 25.644.006 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 11.196.076 zł, co stanowi 43,7 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 10.424.683 zł, co stanowi 48,6 % planu,
- wydatki majątkowe stanowiące 16,4 % ogółu planowanych wydatków budżetowych, wykonane zostały w kwocie 771.393 zł, co stanowi 18,3 % planu.

W informacji opisowej omówiono realizację wydatków ze zwróceniem szczególnej uwagi na wydatki majątkowe. Jak wynika z informacji realizacja i zakończenie większości inwestycji nastąpi w II półroczu 2013 roku. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku istotnych rozbieżności w realizacji zadań inwestycyjnych należy w II półroczu 2013 r. dokonać stosownych zmian w budżecie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.532.222 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 2.101.519 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.953.816 zł, przy planowanej jego nadwyżce w wysokości 1.553.468 zł. Przestrzegana jest zatem zasada ustalona przepisem art. 242 ust.1 ufp, gdyż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp.

Łączna kwota długu z tytułu zaciągniętej pożyczki ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r.) wyniosła 180.000 zł, co stanowi 0,8 % planowanych dochodów budżetowych. Gmina nie przekroczyła zatem limitu określonego przepisami art. 170 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który na podstawie art. 85 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1241 ze zm.) został utrzymany w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r. Przywołany przepis stanowi, że w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Na koniec I półrocza br. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, nie wystąpiły także przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 r. przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej gminy, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ufp, do której Skład Orzekający uwag nie wnosi,
- informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury, jednostki te na koniec analizowanego okresu nie posiadają należności, ani zobowiązań wymagalnych.

Reasumując Skład Orzekający stwierdza, iż sporządzona przez Wójta Gminy informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. i spełnia wymogi przepisów ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Wójta Gminy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz


mgr Halina Strzelecka