

Uchwała Nr 11 /I / 2014
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 września 2014 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osiećnicy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2014 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 (t. j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiećnicy za pierwsze półrocze 2014 roku.

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

Informacja Wójta Gminy Osiećnicy o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. została przekazana w ustawowym terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu, przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 – dalej ufp).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uwzględnił także informacje zawarte w:

- uchwale budżetowej na 2014 rok oraz w uchwałach Rady Gminy i Zarządzeniach Wójta Gminy zmieniających budżet Gminy w analizowanym okresie,
- sprawozdaniach budżetowych, przedłożonych przez Wójta Gminy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stwierdził, że:

Przedłożona informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. W informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w szczególności uchwały budżetowej.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku, budżet na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniósł:

– po stronie dochodów	23.379.649,29 zł,
– po stronie wydatków	24.941.976,29 zł,
– planowany deficyt	1.562.327,00 zł

W I półroczu 2014 roku Gmina uzyskała dochody ogółem w kwocie 12.953.322,72 zł, tj. 55,4 % planu, z czego dochody bieżące w kwocie 12.798.310,32 zł, tj. 57,0 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 155.012,40 zł, tj. 16,8 % planu.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- dochody własne 3.100.682,06 zł, tj. 23,9 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 5.650.336,00 zł, tj. 43,7 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł 4.202.304,66 zł, tj. 32,4 % ogółu dochodów.

W ramach zaplanowanych na 2014 r. wydatków ogółem, udział wydatków bieżących stanowił 86,8 %, a wydatków inwestycyjnych 13,2 %. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 12.330.264,81 zł, tj. 49,4 % planu, w tym wydatków bieżących w wysokości 10.937.110,35 zł, tj. 50,5 % planu i wydatków majątkowych w kwocie 1.393.154,46 zł, tj. 42,3 % planu.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wyżej wymienionych wielkościach budżet jednostki zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 623.057,91 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 1.562.327 zł. Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.861.199,97 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 805.831 zł.

Ze sprawozdania Rb - NDS (kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.) wynika, że w 2014 zaplanowano przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 946.526 zł. W analizowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań z tego tytułu. Zaplanowane w kwocie 728.157 zł rozchody z tytułu spłat rat pożyczek (w tym 650.716,41 zł pożyczka

na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych) w I półroczu 2014 r. zostały wykonane w kwocie 38.720 zł.

Według sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynika, że na koniec I półrocza 2014 roku zadłużenie Gminy wyniosło 921.736 zł, co stanowi 3,9 % dochodów planowanych ogółem. Z danych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ufp.

Wójt Gminy przedstawił także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Przedstawione w informacji wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza br. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana zostanie relacja z art. 243 ufp.

W informacji dotyczącej planu finansowego Domu Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, zgodnie z art. 265 ust. 1 ufp.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. i została opracowana zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych. W informacji podano przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych oraz odniesiono się do odchyleń w realizacji wydatków, ze zwróceniem uwagi na wydatki inwestycyjne. Z informacji wynika, że realizacja inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2014 r. W informacji wskazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz zastosowania ulg podatkowych, omówiono działania jakie zostały podjęte w celu egzekwowania należności budżetowych.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz**

mgr Halina Strzelecka