

Uchwała Nr 10 /I / 2015
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 września 2015 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osiećiny informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 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 : - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

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)

postanowił:

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiećiny za pierwsze półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. - dalej ufp) Wójt Gminy Osiećiny w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2015 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniem budżetowym, dotyczącymi I półrocza 2015 roku.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający stwierdził, iż przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2015 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet Gminy na 2015 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2015 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 22.925.125,12 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 12.956.118,09 zł, co stanowi 56,5 % planu, przy czym dochody bieżące zrealizowano w kwocie 12.936.526,03 zł, tj. 57,2 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 19.592,06 zł, tj. 6,23 % planu.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. Niskie wykonanie dochodów majątkowych związane jest z dofinansowaniem budowy przydomowych oczyszczalni ścieków z środków Programu Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Środki te zostaną przekazane po ostatecznej weryfikacji wniosku.

Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wyniósł 958.011,93 zł. W informacji omówiono działania podejmowane przez organ wykonawczy zmierzające do wyegzekwowania środków należnych Gminie.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2015 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 23.550.968,12 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 11.477.394,27 zł, tj. 48,7 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 10.813.225,92 zł, tj. 50,7 % planu oraz wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 664.168,35 zł, tj. 30,1 % planu.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niepełnego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków majątkowych spowodowany jest faktem, iż znaczna część inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w trakcie II półrocza br.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.123.300,11 zł, przy planowanej jego nadwyżce w wysokości 1.263.180,00 zł, co zgodne jest z art. 242 ufp.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej wskazanych wysokościach za I półrocze 2015 r. Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 1.478.723,82 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 625.843 zł.

W budżecie Gminy na 2015 r. zaplanowano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 387.286,00 zł. W analizowanym okresie zaciągnięto zobowiązań z tego tytułu w wysokości 281.844,00 zł.

Po stronie rozchodów zaplanowano spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 413.853,00 zł. W analizowanym okresie spłacono 52.720,00 zł kredytów i pożyczek.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2015 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 881.814,50 zł, co stanowi 3,8 % planowanych dochodów budżetowych.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza 2015 r. zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ufp.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W informacji omówiono także zmiany jakich dokonano w wieloletniej prognozie finansowej w okresie I półrocza 2015 roku. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej w całym okresie jej obowiązywania zachowana zostanie relacja wynikająca z art. 242 i 243 ufp.

Wójt Gminy przedłożył także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej. Instytucje te nie posiadają zobowiązań ani należności wymagalnych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Halina Strzelecka