

Uchwała Nr 14/I/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 września 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wielgie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Daniel Jurewicz
	- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wielgie za I półrocze 2017 roku z uwagą w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. – dalej ustawa). Wójt Gminy Wielgie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wielgie za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej wpf) oraz informacją o realizacji planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. dalej ustawa) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych w okresie I półrocza 2017 roku,
- stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,

- kwota długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego,
- zachowanie wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 i art. 243.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdził, że uchwalony przez Radę Gminy Wielgie budżet Gminy na 2017 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 18 203 325,06 zł, tj. 56,6 % planu i po stronie wydatków w wysokości 16 340 606,22 zł, tj. 47,9 % planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 57,6 % planu a dochody majątkowe w 1,9 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku na plan 42 200,00 zł zrealizowano w 25,2 % planu. Wydatki bieżące zrealizowano w 53,4 % planu a wydatki majątkowe w 2,8 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w wysokości 3 661 500,00 zł stanowią 10,8 % planowanych wydatków budżetowych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 1 291 689,50 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 69 895,38 zł. Należności te stanowią 4,0 % planowanych dochodów ogółem.

W informacji opisowej omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów. Odniesiono się do realizacji dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku ale bez oceny realności ich uzyskania. Wskazano okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych), które są realizowane zgodnie z przyjętym harmonogramem prac budowlanych i ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br. Omówione zostały należności wymagalne wraz ze wskazaniem działań podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Mając powyższe na uwadze w przypadku gdy zadania inwestycyjne nie zostaną wykonane na założonym poziomie należy urealnić budżet.

Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

Wynik operacyjny (stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) jest wielkością dodatnią i wynosi 1 953 792,34 zł przy planowanej rocznej nadwyżce budżetowej w wysokości 1 172 696,00 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 1 862 718,84 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 1 895 583,00 zł. Wypracowana na dzień 30 czerwca br. nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 3 029 019,75 zł, tj. 9,4 % planowanych dochodów ogółem.

W budżecie Gminy na 2017 rok zaplanowano przychody w wysokości 2 536 576,43 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 500 000,43 zł oraz wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 2 036 576,00 zł. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań wcześniej zaciągniętych w wysokości 640 993,43 zł wykonano w kwocie 159 413,62 zł, co wraz z odsetkami stanowi 0,6 % planowanych dochodów budżetowych. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wpf omówiono jej wykonanie za I półrocze 2017 roku oraz przebieg realizacji ujętych

w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana. Skład Orzekający zauważa, że w 2018 roku wskaźnik maksymalnego zadłużenia gminy liczony zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy (4,04%) oscyluje w granicach wskaźnika spłaty rat zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (3,56 %). Zatem zachowanie w 2018 roku relacji wskaźników zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy determinowane jest wykonaniem budżetu w 2017 roku w wielkościach co najmniej zaplanowanych. Wykonanie dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku w wartościach niższych od zaplanowanych przy jednoczesnym wykonaniu planowanych wydatków bieżących na zakładanym poziomie obniży wartość wskaźnika maksymalnego zadłużenia gminy, a tym samym wpłynie negatywnie na zachowanie relacji zawartej w art. 243 ustawy. Przy powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę. W ocenie Składu należy na bieżąco monitorować wykonanie budżetu, a w przypadku realizacji budżetu w niższych wielkościach od zaplanowanych dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisami ustawy o finansach publicznych.

Do informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Ośrodka Kultury i Biblioteki Gminy Wielgie, z którego wynika, że w ww. jednostkach nie występują należności i zobowiązania wymagalne.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wielgie za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

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

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy