

Uchwała Nr 5 /I / 2017
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2017 roku.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania ,

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- Przewodnicząca - Halina Strzelecka
- Członkowie : - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Waganiec za I półrocze 2017 r.

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

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 - dalej ufp) Wójt Gminy Waganiec w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 dokonał analizy i oceny ww. dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 ufp,
- 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 na przestrzeni I półrocza 2017 roku,
- zadłużenie Gminy, występowanie zobowiązań wymagalnych oraz przekroczeń planowanych wydatków,

- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- przestrzeganie zasady ustalonej w art. 242 i 243 ufp,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdził, iż przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2017 r., 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 2017 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2017 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 19.616.122,24 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 10.274.691,26 zł, co stanowi 52,4 % planu, przy czym plan dochodów bieżących zrealizowano na poziomie 55,2 %, a dochodów majątkowych na poziomie 1,1 %. Zaplanowane w kwocie 469.700,00 zł dochody ze sprzedaży majątku Gminy zostały zrealizowane w wysokości 3.700,00 zł, tj. 0,8 % planu.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji opisowej Wójt Gminy odniósł się do przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych. Niskie wykonanie dochodów majątkowych związane jest m.in. z brakiem wpływów ze sprzedaży nieruchomości. Wskazane do sprzedaży nieruchomości nie zostały sprzedane, czynności w tym zakresie zostaną ponowione w II półroczu 2017 r. Skład przypomina, że wielkości wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku mają znaczący wpływ na kształtowanie się wskaźnika spłaty zadłużenia wynikającego z przepisów art. 243 ufp. W informacji opisowej omówiono przyczyny niskiego wykonania pozostałych dochodów majątkowych. Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów (w szczególności majątkowych) i urealniać budżet w przypadku, gdyby nie zostały one wykonane na założonym poziomie.

Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wyniósł 1.486.906,83 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości budżetowych oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2017 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 23.466.595,01 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 9.359.803,37 zł, co stanowi 39,9 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 52,9 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe na poziomie 2,6 % planu po zmianach.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych spowodowany jest faktem, iż znaczna część inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w trakcie II półrocza 2017 r.

W wyniku realizacji budżetu, za I półrocze 2017 r. uzyskano nadwyżkę budżetową w wysokości 914.887,89 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 3.850.472,77 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.061.987,07 zł, przy planowanej jego nadwyżce w wysokości 1.181.741,31 zł.

Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, który obowiązuje od 2014 r. Wskaźnik ten jest obliczany na podstawie takich parametrów budżetowych jak dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i wydatki budżetu ogółem i określany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalony budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi ocenę kondycji finansowej Gminy (potencjału inwestycyjnego oraz zdolności kredytowej) informującą o tym jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

W budżecie Gminy zaplanowano rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 450.000,00 zł. W analizowanym okresie spłacono 225.000,00 zł.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2017 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek wyniosły 225.000,00 zł.

Z danych liczbowych 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.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana jest relacja wynikająca z art. 242 i 243 ufp.

Wójt Gminy przedłożył także informację o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu. Z informacji wynika, że biblioteka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2017 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
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
W Bydgoszczy