

Uchwała Nr 2/ 2013

Składu Orzekającego Nr 9

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 sierpnia 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Waganiec 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 (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t. j. 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 Waganiec 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 Waganiec 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 planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej 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 zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 14.980.876 zł.

Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 7.312.510 zł, co stanowi 48,8 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 7.312.510 zł, co stanowi 53,2 % planu,
- dochody majątkowe, stanowiące 8,2 % ogółu planowanych wpływów do budżetu, nie zostały w analizowanym okresie zrealizowane.

Realizacja prognozowanych dochodów bieżących budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji opisowej Wójt Gminy odniósł się do przyczyn niezrealizowania dochodów majątkowych oraz dochodów ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia, mając na uwadze fakt, iż brak realizacji dochodów z tego tytułu może mieć wpływ na kształtowanie się wskaźnika o którym mowa w art. 243 ufp. Należy także zaznaczyć, że w 2012 r. Gmina nie zrealizowała zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

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 1.352.458 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 15.522.061 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 6.833.489 zł, co stanowi 44,1 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 6.715.841 zł, co stanowi 50,2 % planu,
- wydatki majątkowe stanowiące 13,7 % ogółu planowanych wydatków budżetowych, wykonane zostały w kwocie 117.647 zł, co stanowi 5,5 % planu.

W informacji opisowej omówiono realizację wydatków ze zwróceniem szczególnej uwagi na wydatki majątkowe. Realizacja i zakończenie większości inwestycji nastąpi w II półroczu 2013 roku.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 479.021 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 541.185 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 596.669 zł, przy planowanej jego nadwyżce w wysokości 361.116 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 zaciągniętych kredytów i pożyczek 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 3.032.568 zł, co stanowi 20,2 % 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.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy z 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

- informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej, informacja ta spełnia wymogi art. 265 ust.1 ufp.

Reasumując Skład Orzekający stwierdza, iż sporządzona przez Wójta Gminy informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. Przyczyny odchyleń od zaplanowanych wielkości dochodów i wydatków budżetowych zostały w informacji wyjaśnione.

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