

Uchwała Nr 5 /I / 2015
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 sierpnia 2015 roku.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Waganiec informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 roku.

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 z późn. zm.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 z dnia 22 kwietnia 2011 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania ,

Skład Orzekający Nr 9 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 pierwsze półrocze 2015 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z 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 2015 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 pierwszego półrocza 2015 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 2015 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2015 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 2015 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2015 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 17.099.184,49 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 7.793.872,53 zł, co stanowi 45,6 % planu, przy czym plan dochodów bieżących zrealizowano na poziomie 53,1 %, a dochodów majątkowych na poziomie 9,6 %. Zaplanowane w kwocie 65.678,00 zł dochody ze sprzedaży mienia w analizowanym okresie nie zostały zrealizowane.

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 mimo przeprowadzonej procedury wyłonienia nabywcy nie zostały sprzedane, czynności w tym zakresie zostaną ponowione w II półroczu 2015 r.. Skład wskazuje, że wielkości wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku mają znaczący wpływ na kształtowanie się wskaźnika spłaty zadłużenia wynikającego z przepisów art. 243 ufp. Zaplanowane dofinansowanie z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 2.270.815,00 zł oraz pomoc finansowa z Województwa Kujawsko-Pomorskiego w wysokości 162.201,00 zł na budowę kanalizacji sanitarnej powinno wpłynąć w II półroczu br. Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów i urealniać budżet w przypadku, gdyby nie zostały one wykonane na założonym poziomie.

Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wyniósł 1.384.779,98 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości budżetowych oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanyymi w pierwszym półroczu 2015 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 16.995.802,34 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 7.151.412,29 zł, co stanowi 42,1 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 53,5 % planu po zmianach, wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 7,3 % 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 2015 r.

W wyniku realizacji budżetu, za I półrocze 2015 r. uzyskano nadwyżkę budżetową w wysokości 642.460,24 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 103.382,15 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 665.341,00 zł, przy planowanej jego nadwyżce w wysokości 1.348.083,90 zł.

W budżecie Gminy zaplanowano rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 775.000,00 zł. W analizowanym okresie spłacono 387.500,00 zł.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2015 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek wyniosły 1.508.068,78 zł, co stanowi 8,8 % planowanych dochodów budżetowych.

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 pierwsze półrocze 2015 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. Ze sprawozdań Rb-N, Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz zobowiązań) wynika, że jednostka ta nie posiada zobowiązań, ani należności wymagalnych.


Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy informacja daje obraz wykonania budżetu 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