

Uchwała Nr 266/2011
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 września 2011 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wapielsk informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2011 roku.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska	-	Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	-	Daniel Jurewicz	-	Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	-	Jan Sieklucki	-	Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

opiniuje pozytywnie

informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Wapielsk za pierwsze półrocze 2011 roku.

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

Wójt Gminy Wapielsk w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 roku celem zaopiniowania. Przekazana informacja obejmuje:

- sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- część opisową i tabelaryczną z wykonania budżetu gminy,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując informację stwierdził, że:

- I. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2011 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2011 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO.
- II. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach statystycznych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.
- III. Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta Gminy, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku wyniósł po stronie dochodów 14.090.045 zł i po stronie wydatków 14.836.267 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 746.222 zł Rada Gminy planowała sfinansować kredytem bankowym.

2. Za I półrocze br. budżet został zrealizowany ;

- po stronie dochodów w wysokości 6.162.389 zł, tj. 43,7 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 5.536.369 zł i dochody majątkowe w wysokości 626.020 zł,
- po stronie wydatków w wysokości 5.081.878 zł, co stanowi 34,3 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 4.913.655 zł i wydatki majątkowe w wysokości 168.222zł.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 1.080.511zł, przy planowanym deficycie w wysokości 746.222 zł. Na osiągnięty wynik finansowy nie miała wpływu wyższa od planu realizacja dochodów, lecz wykonanie wydatków poniżej planu. Niskie wykonanie zadań inwestycyjnych w omawianym okresie spowodowane jest realizacją zadań i rozliczeń finansowych w II półroczu 2011 roku.

Dochody majątkowe zostały wykonane w wysokości 15,5% planu. Niski poziom wykonania dochodów własnych może stanowić zagrożenie wykonania planowanych dochodów ogółem, a tym samym wpłynąć negatywnie na kształtowanie się wskaźników zadłużenia i spłaty zobowiązań.

3. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :

- dochody własne w budżecie stanowiły 25,9 %, wykonane w 27,3 %,
- dotacje celowe w budżecie stanowiły 23,4 %, wykonane w 53,1 %,
- subwencja w budżecie stanowiła 50,7 % wykonana w 56,6 %.

(w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br).

Ze struktury i poziomu realizacji dochodów wynika, że największy udział mają subwencje z budżetu państwa, natomiast najniższe wykonanie planu dochody własne Gminy. Wysokość dochodów własnych Gminy stanowi o kondycji finansowej Gminy i realności wykonania przyjętych zadań budżetowych.

Zrealizowane zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych wyniosły, w omawianym okresie, odpowiednio po stronie dochodów 620.505 zł, co stanowi 46,5 % planu i po stronie wydatków 41.152 zł, co stanowi 2,6 % planu.

4. Zaległości z tytułu należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 196.690 zł, (w tym podatkowe 106.133 zł) i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 9.795 zł.

Na poziom uzyskiwanych dochodów ma również, wpływ, fakt obniżania przez Radę Gminy górnych stawek podatków oraz udzielenie ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień z poboru podatków łącznie w kwocie 80.062 zł, co stanowi 8,5 % dochodów podatkowych.

5. Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej. Na wydatki bieżące Gmina przeznaczyła 96,7 % środków budżetowych, pozostałe 3,3 % na wydatki majątkowe.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 49,9 %, a wydatki inwestycyjne w 3,4 %.

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku wynika, że zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 1.211.705 zł, co stanowi 8,5 % planowanych dochodów. Wykazana kwota, w omawianym okresie, udzielonych poręczeń i gwarancji wyniosła 100.000 zł

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 1.033.674 zł, w I półroczu br. Gmina spłaciła 778.443 zł. Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań Gminy

w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (15 i 60 %), określonych przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

7. Ze sprawozdania Rb 30 o stanie należności i zobowiązań zakładu budżetowego za okres od początku roku do 30 czerwca br. wynika, że Samorządowy Zakład Budżetowy osiągnął dochody w wysokości 447.707 zł i wydatki w wysokości 408.873 zł, należności i zobowiązań wymagalnych nie posiada.

8. Przekazana informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2017 (dalej WPF) przedstawia prognozowaną sytuację finansową Gminy poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych przyszłych lat, która posłuży do dokonania analizy możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań w latach następnych. Wartości przyjęte w WPF i budżecie w zakresie roku 2011 są zgodne.

9 Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożone zostało sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Radzikach Dużych. W analizowanym okresie, zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniem instytucji kultury (Rb N i Rb Z) nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2011 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zwrot środków unijnych następuje po zakończeniu inwestycji i trwa około 3 miesięcy, a nawet dłużej. Może to wpłynąć negatywnie na zrealizowane dochody i wydatki budżetowe oraz na kształtowanie się wskaźników zadłużenia w roku bieżącym i latach następnych.

Skład Orzekający przypomina, że została wydana uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr 319/2010 z dnia 14.12.2010r. w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wapielsk na 2011 rok, opinia pozytywna z uwagą. Uwaga zawarta w opinii dotyczyła nie zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 ze zm.) w latach 2014-2015, co narusza wskazany wyżej przepis. Skład Orzekający, podkreśla, że wartości budżetu 2011 roku będą uwzględnione przy obliczaniu dla budżetu 2014 roku indywidualnego wskaźnika jako średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji do jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Zdaniem Składu Orzekającego sytuacja finansowa Gminy zmusza do podjęcia działań celem doprowadzenia do sytuacji, w której Gmina będzie mogła uchwalić w 2014 r. i latach następnych budżet spełniający relacje zapisane w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niezachowanie wskaźników wynikających z art. 243 ustawy w uchwale budżetowej na rok 2014 i w uchwałach budżetowych kolejnych lat, skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetów na te lata.

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

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osipińska