

Uchwała Nr 3/2013
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wąpielsk informacji
o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Nr 8 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 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 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 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885)

postanowił

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Wąpielsk
za pierwsze półrocze 2013 roku.

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

Skład Orzekający Nr 8 rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Wąpielsk informację
o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu
się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego
instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową gminy na
2013 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze
sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013r.

Z analizy ww. materiałów wynika, że:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013r.
wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową gminy na 2013r.,
po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach
budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego
2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 20, poz. 103 ze zm.).

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2013 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 6.829.600 zł tj. 54,0 % planu i po stronie wydatków w wysokości 6.378.569 zł, tj. 50,0 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w analizowanym okresie dochody bieżące wykonano w 54,1 % planu. Zaplanowane w budżecie dochody majątkowe ze sprzedaży majątku w kwocie 10.000 zł nie zostały wykonane. Wydatki bieżące zrealizowano w 50,7 % planu i wydatki majątkowe w 44,0 % planu.

W omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 1.176.413 zł, tj. 40,7 % planu, na których stopień wykonania istotny wpływ miały:

- niższe wpływy z podatków od osób prawnych - 2.434 zł, tj. -6,1 % planu,
- niższe wpływy z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych 348.462 zł, tj. 41,7 % planu,
- zastosowanie ulg, umorzeń oraz obniżenie górnych stawek podatków na łączną kwotę 317.286 zł, tj. 11,0 % planowanych dochodów własnych,
- występowanie należności wymagalnych w wysokości 154.755 zł, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 26.970 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że brak wykonania dochodów z ww. tytułów może wpłynąć negatywnie na wykonanie budżetu gminy oraz na wysokość jednorocznego wskaźnika długu. Wobec powyższego należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów i urealnić budżet w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie. Skład podkreśla, że wysokość osiągniętych dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się relacji wynikających z art. 242 (wynik operacyjny) i art. 243 (jednoroczny wskaźnik zadłużenia) ustawy o finansach publicznych.

W informacji opisowej wskazano działania podjęte w zakresie wyegzekwowania należności wymagalnych, odniesiono się do zadań inwestycyjnych.

W wyniku realizacji budżetu za I półrocze 2013r. wypracowana została nadwyżka operacyjna w wysokości 982.521 zł przy planowanej 1.088.223 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego budżet zamknął nadwyżką budżetową w wysokości 451.030 zł przy planowanym deficycie 108.577 zł.

Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku wyniosło 3.199.574 zł (w tym kwota wierzytelności 2.391.859 zł), tj. 25,3 % planowanych dochodów. Planowane przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 400.404 zł nie zostały zrealizowane. Planowane rozchody z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 400.404 zł wykonano w kwocie 200.202 zł, spłacono wierzytelności w wysokości 508.190 zł, co łącznie z odsetkami stanowi 6,3 % planowanych dochodów budżetu.

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.).

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 wykazał należności wymagalne w wysokości 58.309 zł. Zobowiązań wymagalnych Zakład nie posiadał.

Z informacji o realizacji planu finansowego za I półrocze br. Gminnej Biblioteki Publicznej w Wąpielsku z/s w Radzikach Dużych wynika, że otrzymana dotacja w kwocie 50.000 zł jest zgodna ze sprawozdaniem Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki

samorządu terytorialnego. W omawianym okresie (zgodnie ze sprawozdaniem RbN i RbZ) nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne).

Przedłożona informacja o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013- 2027 przedstawia prognozowaną sytuację finansową gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych. Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie 2013r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. W latach 2014 – 2027 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Uzyskana wartość jednorocznego wskaźnika długu za 2013 r. stanowić będzie o wartości maksymalnego wskaźnika długu (liczonego jako średnia z trzech lat poprzednich) obowiązującego w latach 2014-2016. W informacji opisowej odniesiono się do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2013r.

Reasumując, Skład Orzekający zauważa, że spełnienie relacji określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych wymagać będzie pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, w tym zakładanych nadwyżek operacyjnych. Uznając powyższe, Skład wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu roku 2013 i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w celu zapewnienia przestrzegania przepisów odnoszących się do obciążenia budżetu spłatą długu. W przypadku braku realizacji budżetu w wielkościach zaplanowanych wskazane byłoby dokonanie weryfikacji przyjętych budżetów celem zachowania obowiązujących przepisów określonych art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Wąpielsk dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2013 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, 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 Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska