

Uchwała Nr 3/I/2014
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 sierpnia 2014 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wąpielsk informacji
o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2014 roku.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r, poz. 1113 z późn. zm.) 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 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 Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Daniel Jurewicz
 - Jan Sieklucki

opiniuje

pozytywnie informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Wąpielsk
za pierwsze półrocze 2014 r .

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

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku przez Wójta Gminy Wąpielsk informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na 2014 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmian, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2014 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości 13.027.236 zł. Dochody te zostały zrealizowane w 54,0 % planu, w tym dochody bieżące wykonano w 55,3 % planu i dochody majątkowe w 21,7 % planu. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 185.000 zł,

stanowią 1,4 % planowanych dochodów budżetowych wykonano w 5,6 % planu. Z informacji opisowej wynika, że wskazana do sprzedaży nieruchomość, mimo przeprowadzonych dwóch przetargów nie znalazła nabywcy. Skład wskazuje, że wielkość wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku mają znaczący wpływ na kształtowanie się wskaźnika indywidualnego zadłużenia i zachowanie wymogów przepisu art. 243 ustawy o finansach.

Planowane wydatki budżetowe na 2014 r. po dokonaniu w omawianym okresie zmian wyniosły 13.162.301 zł i zostały zrealizowane w 49,5 % planu, w tym wydatki bieżące wykonano w 51,0 % planu i wydatki majątkowe w 36,3 % planu. Z wyjaśnień zawartych w informacji wynika, że inwestycje będą realizowane zgodnie z przyjętym harmonogramem prac w II półroczu br. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku przesunięć harmonogramów realizacji inwestycji należy wprowadzić stosowne zmiany w budżecie Gminy.

Zakładane w budżecie na 2014 r. wielkości środków na finansowanie i współfinansowanie projektów inwestycyjnych z udziałem środków Unii Europejskiej po stronie dochodów w wysokości 319.888 zł i po stronie wydatków w kwocie 420.288 zł, w I półroczu br. zrealizowano w 31,1 % planowanych dochodów i 2,4 % planowanych wydatków.

W omawianym okresie wydatki związane z realizacją programu profilaktyki przeciwdziałaniu alkoholowemu i narkomanii wykonano w 32,6 % przyjętego planu.

Skład Orzekający przypomina, że przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 701, poz. 473 ze zm.) stanowi iż „Dochody z opłat za wydawane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określone w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczone na inne cele”.

Na koniec okresu sprawozdawczego wypracowana została nadwyżka operacyjna w wysokości 905.609,84 zł przy planowanej w kwocie 715.335 zł. Budżet zamknął się dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 523.753,68 zł przy planowanym deficycie w wysokości 135.065 zł.

Należności wymagalne wobec budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” na dzień 30 czerwca 2014 r. wynoszą 165.870,59 zł, co stanowi 11,5 % wykonanych dochodów własnych i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 24.827,34 zł. W informacji opisowej wskazano działania jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania tych należności.

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 2014 r. wyniosło 2.094.942,81 zł, tj. 16,1 % planowanych dochodów (w tym wierzytelności stanowią 1.618.790 zł).

W omawianym okresie spłacono zobowiązania z tytułu:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 207.851,19 zł, które wraz z odsetkami stanowią 2,0 % planowanych dochodów budżetowych,
- wykupu wierzytelności w kwocie 481.260 zł.

Wskaźnik spłaty rat zobowiązań Gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowego wskaźnika indywidualnego zadłużenia, określonego przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej.

Z informacji o realizacji planu finansowego za I półrocze br. Gminnej Biblioteki Publicznej w Radzikach Dużych wynika, że w omawianym okresie nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

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 świadczący usługi w zakresie utrzymania w należytym stanie dróg, administrowanie gminnym zasobem mieszkaniowym, dostawa wody i odbiór ścieków, administrowanie gminnym wysypiskiem odpadów nie posiada zobowiązań wymagalnych, wykazane należności wymagalne w wysokości 44.596,34 zł dotyczą opłat za wodę, ścieki i czynsz za mieszkanie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w planie finansowym Zakładu nie zaplanowano kwoty stanu środków obrotowych na początek i koniec roku budżetowego. Gospodarkę finansową samorządowych zakładów budżetowych regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616) z którego wynika, że:

- stan środków obrotowych na początek roku powinien odpowiadać faktycznemu stanowi środków obrotowych ustalonych na koniec poprzedniego roku i nie może przekraczać 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. – art. 43 ww. rozporządzenia,
- planowana wpłata do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżki środków obrotowych stanowi różnicę między sumą planowanych przychodów powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku – art. 44 ww. rozporządzenia

Zgodnie z przepisem art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może zwolnić zakład budżetowy z obowiązku wpłaty do budżetu samorządu terytorialnego nadwyżki środków obrotowych ustalonych na koniec roku.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność przestrzegania jak i właściwego stosowania przepisów dotyczących zasad gospodarowania środkami publicznymi, zawartych ww. cytowanej ustawie i rozporządzeniu Ministra Finansów.

Przedłożona informacja o wieloletniej prognozie finansowej (dalej wpf) na lata 2011- 2026 przedstawia prognozowaną sytuację finansową gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych. Dane zawarte w wpf i budżecie w zakresie 2014 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. W latach 2014 – 2026 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład wskazuje, że uzyskana wartość jednorocznego wskaźnika długu za 2014 r. stanowić będzie o wartości maksymalnego wskaźnika długu (liczonego jako średnia z trzech lat poprzednich) obowiązującego w latach 2014-2016. Brak wykonania nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach przyjętych w wpf może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji opisanej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu roku 2014 i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wpf w celu zapewnienia przestrzegania przepisów odnoszących się do obciążenia budżetu spłatą długu. W informacji opisowej odniesiono się do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2014 r.

Reasumując Skład Orzekający stwierdza, iż sporządzona przez Wójta Gminy informacja spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy w I półroczu 2014 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, mimo zawartej uwagi w treści uzasadnienia, 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