

Uchwała Nr 2/I/2016
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2016 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Brzuze informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r, poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie 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 Brzuze za pierwsze półrocze 2016 r.

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

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Brzuze „Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 r.”, wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. dalej ustawa).

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię zapoznał się również z uchwałą budżetową Gminy na 2016 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 2016 r. i na tej podstawie ustalił, co następuje;

Uchwalony przez Radę Gminy Brzuze budżet Gminy na 2016 r. po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 9 900 044,06 zł, tj. 56,9 % planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 57,7 % planu a dochody majątkowe 1,4 % planu.

Z informacji opisowej i sprawozdań statystycznych będących w posiadaniu Izby wynika, że dochody budżetowe z uwzględnieniem struktury i stopnia realizacji w I półroczu br. kształtują się następująco:

- wpływy z dochodów własnych stanowiły – 35,0 % (wykonane w 55,0 % planu),
- dotacje celowe i pozostałe środki stanowiły – 23,1 % (wykonane w 61,0 % planu),
- subwencja ogólna stanowiła – 41,9 % (wykonana 56,4 % planu).

Na wysokość zrealizowanych dochodów własnych w analizowanym okresie istotne znaczenie miały wpływy z: podatku dochodowego od osób fizycznych – 761 845,00 zł, podatku od nieruchomości – 585 975,92 zł oraz podatku rolnego – 347 384,56 zł. Zaplanowane dochody majątkowe w kwocie 255 341,65 zł dotyczą dofinansowania z budżetu województwa kujawsko-pomorskiego z tytułu wyłączeń gruntów z produkcji rolnej (w wysokości 105 000,00 zł) oraz dotacji celowej z powiatu rypińskiego w ramach udzielonej pomocy finansowej na realizację inwestycji (w kwocie 145 341,65 zł). Zgodnie z podpisanymi umowami ww. środki zostaną przekazane po wykonaniu robót i dokonanym odbiorze końcowym zrealizowanych zadań.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze br. zaległości w kwocie 723 865,83 zł wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 31 640,76 zł. W informacji opisowej wskazano działania podejmowane w celu egzekucji należnych Gminie dochodów.

Przyjęta w planie budżetu na 2016 r. nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 710 067,59 zł na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 1 324 050,41 zł. Skład Orzekający wskazuje, że wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej ma istotne znaczenie dla wyliczenia wskaźnika maksymalnego zadłużenia jednostki i kształtowania się relacji opisanej w art. 243 ustawy.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 1 220 503,12 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 334 095,00 zł.

Zaplanowane wydatki budżetowe po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 8 679 540,94 zł, tj. 48,9 % planu. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 8 572 521,85 zł, tj. 52,2 % planu a wydatki majątkowe w wysokości 107 019,09 zł, tj. 8,1 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w wysokości 1 320 504,24 zł stanowią 7,4 % planowanych wydatków budżetowych. Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Z informacji opisowej, wynika, że realizacja zadań inwestycyjnych zostanie zakończona i rozliczona zgodnie z harmonogramem prac w II półroczu br. Mając powyższe na uwadze w przypadku gdy zadania inwestycyjne nie zostaną wykonane na założonym poziomie należy urealnić budżet.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 2 323 000,00 zł, tj. 13,3 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W omawianym okresie spłacono zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 277 000,00 zł, które wraz z odsetkami stanowią 1,8 % planowanych dochodów budżetowych. Wskaźnik spłaty rat zobowiązań Gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowego wskaźnika maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, określonego przepisami art. 243 ustawy. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Z przedłożonego sprawozdania Rb 30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że na koniec analizowanego okresu Gminny Zakład

Gospodarki Komunalnej w Brzuzem nie posiadał zobowiązań wymagalnych, wykazane należności wymagalne wyniosły 77 582,66 zł.

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

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego za I półrocze Gminnej Biblioteki w Brzuzem z/s w Ostrowitem, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odniesiono się do stanu należności i zobowiązań (w tym należności i zobowiązań wymagalnych).

Przedłożona „Informacja o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2016–2022” przedstawia prognozowaną sytuację finansową Gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz przedstawia stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W latach 2016 – 2022 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że omawiana wyżej relacja będzie zachowana przy wykonaniu budżetów w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. W przypadku realizacji budżetu w niższych wielkościach od zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych. W informacji opisowej odniesiono się również do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brzuzem za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze br.

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, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

~~Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
& Bydgoszczy~~

mgr Elżbieta Osińska