



Uchwała Nr 1/I/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 sierpnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Brzuze informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Brzuze za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

W dniu 11 sierpnia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brzuze za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej wpf) oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. dalej ustawa) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
- 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 wykonawczego, podjętych w okresie I półrocza 2017 roku,

- stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyłek pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
- kwota długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego,
- zachowanie wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 i art. 243.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdził, że uchwalony przez Radę Gminy Brzuze budżet Gminy na 2017 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 11 281 454,26 zł, tj. 55,4 % planu i po stronie wydatków w wysokości 9 984 687,69 zł, tj. 47,3 % planu. Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w kwocie 1 296 766,57 zł, przy planowanym deficycie budżetowym 762 680,00 zł.

W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 57,1 % planu a dochody majątkowe w 0,3 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku na plan 5 000,00 zł zrealizowano w wysokości 1 735,16 zł. Wydatki bieżące zrealizowano w 53,4 % planu a wydatki majątkowe w 5,4 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w wysokości 2 692 043,02 zł stanowią 12,7 % planowanych wydatków budżetowych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 834 997,76 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 47 858,42 zł. Należności te stanowią 4,1 % planowanych dochodów ogółem.

Z informacji opisowej oraz sprawozdań budżetowych wynika, że znaczący wpływ na wysokość wykonanych dochodów budżetowych miały przekazane z Urzędu Wojewódzkiego dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w kwotach ostatecznych, tj. 100 % planu. Niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych związane jest z procesem realizacji inwestycji, których wykonanie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br. Wskazano przyczyny występujących odchyłek wykonanych dochodów i wydatków budżetowych od wielkości zaplanowanych. Omówione zostały należności wymagalne wraz ze wskazaniem działań podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

Za I półrocze br. została wypracowana nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 439 687,08 zł, przy planowanej w kwocie 1 322 943,97 zł. Spełniony zatem został wymóg art. 242 ustawy. Wysokość wyniku operacyjnego jest jednym z podstawowych mierników kondycji finansowej gminy i ważnym aspektem wieloletniego planowania. Określa potencjał inwestycyjny, zdolności kredytowe oraz informuje o tym jakimi środkami dysponuje dana jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

Zadłużenie Gminy, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniosło 1 773 000,00 zł, tj. 8,7 % planowanych dochodów ogółem.

W budżecie Gminy na 2017 rok nie zaplanowano przychodów z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat obowiązków z lat ubiegłych w wysokości 550 000,00 zł wykonano w kwocie 277 000,00 zł, co wraz z odsetkami

stanowi 1,5 % planowanych dochodów budżetowych. 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 86 243,58 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wpf omówiono jej wykonanie za I półrocze 2017 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana.

Do informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Brzuzem z/s w Ostrowitem z którego wynika, że w ww. jednostce nie występują należności i zobowiązania wymagalne.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brzuze za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy