

Uchwała Nr 11 /I / 2016
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 września 2016 roku.

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

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie: - Jan Sieklucki
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Zakrzewo informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć 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 ufp).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uwzględnił także informacje zawarte w:

- uchwale budżetowej na 2016 rok oraz w uchwałach Rady Gminy i Zarządzeniach Wójta Gminy zmieniających budżet Gminy w analizowanym okresie,
- sprawozdaniach budżetowych, przedłożonych przez Wójta Gminy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stwierdził, że:

Przedłożona informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. W informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w szczególności uchwały budżetowej.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku, budżet na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł:

– po stronie dochodów	14.354.741,80 zł,
– po stronie wydatków	15.194.741,80 zł,
– planowany deficyt	840.000,00 zł

W I półroczu 2016 roku Gmina uzyskała dochody ogółem w kwocie 7.657.510,92 zł, tj. 53,3 % planu, z czego dochody bieżące w kwocie 7.560.836,66 zł, tj. 56,2 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 96.674,26 zł, tj. 10,9 % planu (zaplanowane w kwocie 156.999,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano jedynie w kwocie 3.898,15 zł, tj. 2,5% planu).

W części opisowej Wójt Gminy przedstawił realizację dochodów odnosząc się do dochodów zrealizowanych zarówno poniżej, jak i powyżej zaplanowanych wartości. Jak wynika z informacji realizacja dochodów majątkowych przewidziana jest w II półroczu 2016 roku.

Zaległości wobec budżetu Gminy stanowią wartość 695.681,06 zł. W informacji wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

W ramach zaplanowanych na 2016 r. wydatków ogółem, udział wydatków bieżących stanowił 87,6 %, a wydatków majątkowych 12,4 %. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 7.371.819,59 zł, tj. 48,5 % planu, w tym wydatków bieżących w wysokości 6.967.799,04 zł, tj. 52,3 % planu i wydatków majątkowych w kwocie 404.020,55 zł, tj. 21,5 % planu.

W informacji opisowej omówiona została realizacja wydatków budżetowych. Wójt Gminy odniósł się do niskiego wykonania wydatków majątkowych. Zgodnie z informacją procesy inwestycyjne i rozliczenie inwestycji powinno zostać zakończone w II półroczu 2016 r.,

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta Gminy za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 285.691,33 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 593.037,62 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 152.136 zł, zachowana zatem została relacja wynikająca z art. 242 ufp.

Ze sprawozdania Rb - NDS (sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r.) wynika, że w 2016 Gmina nie planowała przychodów z kredytów i pożyczek. Zaplanowane w kwocie 104.596 zł rozchody z tytułu spłat rat pożyczek w I półroczu 2016 r. zostały wykonane w kwocie 67.140,25 zł.

Według sprawozdania Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynika, że na koniec I półrocza 2016 roku zadłużenie Gminy wyniosło 188.285,00 zł.

Z danych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ufp.

Wójt Gminy przedstawił także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Przedstawione w informacji wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza br. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana zostanie relacja z art. 242 i 243 ufp.

W informacji dotyczącej planu finansowego Domu Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, zgodnie z art. 265 ust. 1 ufp.


Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. i została opracowana zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych. Zawiera ona dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów oraz właściwego wykorzystania posiadanych środków finansowych w realizacji zadań bieżących i majątkowych przewidzianych w budżecie na 2016 rok.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Hatina Strzelecka