

Uchwała Nr 20/I/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2013 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lniano informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lniano za I półrocze 2013 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Bartkowiak

Włodzimierz Górzyński

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Lniano o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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

Wójt Gminy Lniano, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), Zarządzeniem Nr 72/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lniano za I półrocze 2013 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 3 września 2013 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m. in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Gminy Lniano w dniu 20 sierpnia 2010 r. Uchwałą Nr XLI/289/10 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Lniano informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy za II kwartał 2013 r. wynika, że w okresie I półrocza 2013 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 7.025.085,99 zł, co stanowi 50,0 % planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 6.840.078,49 zł i 85.007,50 zł.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 3.446.828,00 zł, co stanowi 49,1 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 1.825.051,39 zł, co stanowi 26,0 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł – 1.753.206,60 zł, co stanowi 24,9 % ogółu dochodów.

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 12.730 zł, tj. 11,6 % planu. W informacji wskazano, że pozostałe dochody planowane z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego wpłyną w II półroczu, gdyż planowana sprzedaż zostanie sfinansowana do końca roku. Natomiast plan dochodów ze sprzedaży składników majątkowych (kwota 10.000 zł) ze względu na brak wykonania zostanie zweryfikowany.

Na 2013 rok Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1.349.851 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 314.302,70 zł, tj. 23,3 % planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.538.541 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 r. w wysokości 7.572.071,00 zł, tj. na poziomie 56,2 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 6.084.924,36 zł stanowią 80,4 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,5 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.487.146,64 zł, co stanowi 19,6 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 79,0 %.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2013 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Lniano za I półrocze 2013 r. stanowi deficyt w wysokości 546.985,01 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 587.664 zł. Z informacji wynika, że deficyt pokryty został przychodami z pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W związku z przeznaczeniem planowanej na 2013 rok nadwyżki budżetowej na spłaty planowanych na ten rok rozchodów, Skład Orzekający podkreśla konieczność dokonywania bieżącej analizy wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy Lniano. Terminowa spłata zobowiązań długoterminowych uzależniona bowiem jest od prawidłowej realizacji planu dochodów i wydatków. W przeciwnym razie niezbędne będzie wskazanie innego źródła sfinansowania rozchodów.

W I półroczu 2013 r. Gmina Lniano osiągnęła nadwyżkę operacyjną, stanowiącą różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami, w wysokości 755.154,13 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 6.778.555,11 zł, tj. 48,2 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 4.074.792,00 zł,
 - pożyczki długoterminowe - w kwocie 1.954.600,00 zł,
 - pożyczki krótkoterminowe
- na wyprzedzające finansowanie - w kwocie 749.163,11 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 r. wyniosły 1.643.163,11 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek 749.163,11 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.017.924 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF odniesiono się do realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

W informacji dotyczącej planu finansowego instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Lnianie - odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tego podmiotu, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Lniano. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek

