

Uchwała Nr 19/I/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2015 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lniano informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lniano za I półrocze 2015 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 z późn. zm.) 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 Górczyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Lniano o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r.

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 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 88/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lniano za I półrocze 2015 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 31 sierpnia 2015 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,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Lniano informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy za II kwartał 2015 r. wynika, że w okresie I półrocza 2015 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 8.553.979,87 zł, co stanowi 53,4% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 7.720.832,34 zł, a majątkowe 833.147,53 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 829,60 zł, tj. 8,3% ich planu. W informacji nie odniesiono się do wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku, które zrealizowano z tytułów nieplanowanych. Z informacji wynika natomiast, że zaplanowane w wysokości 10.000 zł wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości przewiduje się uzyskać w II półroczu 2015 r.

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

- subwencja ogólna – 3.640.192,00 zł, co stanowi 42,6% ogółu dochodów,
- dochody własne – 2.492.127,75 zł, co stanowi 29,1% ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł – 2.421.660,12 zł, co stanowi 28,3% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2015 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.266.737 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 853.018,13 zł, tj. 67,3% planu, w tym środki z rozliczenia zadań wykonanych w 2014 r. Na realizację zadań finansowanych powyższymi środkami łącznie z wkładem własnym wydatkowano 689.248,55 zł, przy planie w wysokości 1.159.072 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Lniano na koniec II kwartału 2015 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 1.702.446,15 zł, w tym z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 878.553,49 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 r. w wysokości 7.347.796,80 zł, tj. na poziomie 48,4% planu. Wydatki bieżące w kwocie 6.650.889,89 zł stanowią 90,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 696.906,91 zł, co stanowi 9,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 30,4%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2015 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półrocze 2015 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu, pochodzące ze spłat udzielonych pożyczek oraz z innych rozliczeń, wyniosły w I półroczu 2015 r. kwotę 402.158 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie zrealizowano w wysokości 878.664,26 zł.

Wynik wykonania budżetu Gminy Lniano za I półrocze 2015 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1.206.183,07 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 828.302 zł.

Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.069.942,45 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 4.287.612 zł. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 3.101.792 zł i pożyczki długoterminowe w kwocie 1.185.820 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził istotnych 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 należy omówić przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji skupiono się na zmianach dokonanych w trakcie roku w prognozie oraz w przedsięwzięciach, co spowodowało, że nie odniesiono się do wszystkich przedsięwzięć ujętych w WPF.

W informacji dotyczącej planu finansowego instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Lnianie - odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, 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 Lnianie. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu oraz ocenę możliwości wykonania budżetu na 2015 rok.

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