Uchwała Nr 5 /I / 2016
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 września 2016 roku.

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

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

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

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 r. poz. 561) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 Bytoń wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 - dalej ufp) Wójt Gminy Bytoń w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2016 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2016 roku.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2016 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet Gminy na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2016 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 13.542.013,85 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 7.532.943,04 zł, co stanowi 55,6 % planu, przy czym dochody bieżące zrealizowano w kwocie 7.494.646,60 zł, tj. 58,5 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 38.296,44 zł, tj. 5,2 % planu.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. Planowane wielkości dochodów majątkowych, jak wynika z informacji opisowej, powinny wpłynąć do budżetu w II półroczu 2016 r.

Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wyniósł 322.174,98 zł. W informacji omówiono działania podejmowane przez organ wykonawczy zmierzające do wyegzekwowania środków należnych Gminie.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2016 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 14.131.461,37 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 6.625.040,84 zł, tj. 46,9 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 6.493.695,04 zł, tj. 52,5 % planu a wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 131.345,80 zł, tj. 7,5 % planu.

W opiniowanej informacji przedstawiono realizację wydatków w I półroczu 2016 roku. Omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niepełnego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych spowodowany jest faktem, iż znaczna część inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w trakcie II półrocza br.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.000.951,00 zł, przy planowanej jego nadwyżce w wysokości 431.522,04 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej wskazanych wysokościach za I półrocze 2016 r. Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 907.902,20 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 589.447,52 zł.

W budżecie Gminy na 2016 r. zaplanowano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości 102.600,00 zł. W analizowanym okresie zaciągnięto zobowiązania w planowanej wysokości.

Po stronie rozchodów zaplanowano spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 154.344,00 zł. W analizowanym okresie spłacono 71.471,70 zł kredytów i pożyczek.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2016 roku zobowiązania z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 561.413,75 zł.

Z danych liczbowych 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 2016 r. zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu stwierdzono niewielkie przekroczenie planowanych wydatków, które w świetle obowiązujących przepisów prawa nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W informacji omówiono zmiany jakich dokonano w wieloletniej prognozie finansowej w okresie I półrocza 2016 roku. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej w całym okresie jej obowiązywania zachowana zostanie relacja wynikająca z art. 242 i 243 ufp.

Wójt Gminy przedłożył także sprawozdanie o przebiegu wykonania planu finansowego Wiejskiego Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 r. i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

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

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Halina Strzelecka