

Uchwała Nr 4/I/2014
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 sierpnia 2014 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rogowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rogowo za pierwsze półrocze 2014 r.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rogowo w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. celem zaopiniowania. Przekazana informacja obejmuje:

- sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- część opisową i tabelaryczną z wykonania budżetu gminy,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający opiniując informację stwierdził, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonej Izbie uchwały budżetowej Gminy na 2014 r. i jej zmianami, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami

budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach statystycznych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

Uchwalony przez Radę Gminy budżet Gminy na 2014 r. po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 9.280.289,10 zł, tj. 52,5 % planu i po stronie wydatków w wysokości 7.114.454,96 zł, tj. 36,7 % planu. Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 2.165.834,14 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.731.692 zł.

W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 55,3 % planu a dochody majątkowe w 26,1 % planu. Wydatki bieżące zrealizowano w 49,1 % planu a wydatki majątkowe w 1,2 % planowanej wielkości.

Z informacji opisowej i sprawozdań statystycznych będących w posiadaniu Izby wynika, że dochody budżetowe z uwzględnieniem struktury i stopnia realizacji za I półrocze br. kształtują się następująco:

- wpływy z dochodów własnych stanowiły 25,0 % (wykonane w 52,6 % planu),
- dotacje celowe i pozostałe środki stanowiły 25,2 % (wykonane w 46,3 % planu),
- subwencja ogólna stanowiła 49,8 % (wykonana 56,3 % planu).

Zaplanowane w budżecie na 2014 r. wielkości środków na finansowanie i współfinansowanie projektów inwestycyjnych z udziałem środków Unii Europejskiej po stronie dochodów w wysokości 1.130.806 zł i po stronie wydatków w kwocie 648577 zł, w I półroczu br. zrealizowano w 38,9 % planowanych dochodów i braku wykonania planowanych wydatków. Z informacji opisowej wynika, że część zadań będzie realizowana po otrzymaniu środków unijnych, pozostałe inwestycje będą realizowane zgodnie z harmonogramem prac w II półroczu br.

Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów i wydatków oraz urealnić budżet w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie.

Przyjęta w planie budżetu na 2014 r. nadwyżka operacyjna w kwocie 1.619.044 zł na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi 1.786.949,70 zł.

Należności wymagalne wobec budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniosły 227.482,13 zł i w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosły o 37.307,18 zł. W informacji wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania tych należności.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. wynosiło 1.252.677 zł, tj. 7,1 % planowanych dochodów budżetowych.

W omawianym okresie spłacono zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 245.796 zł, które wraz z odsetkami stanowiły 1,5 % planowanych dochodów budżetowych.

Wskaźnik spłaty rat zobowiązań Gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowego wskaźnika indywidualnego zadłużenia, określonego przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Z informacji o realizacji planu finansowego za I półrocze br. Gminnej Biblioteki Publicznej wynika, że w omawianym okresie nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Przedłożona „Informacja o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014–2021” przedstawia prognozowaną sytuację finansową Gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz przedstawia stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie 2014 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. W latach 2014 – 2021 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład wskazuje, że w przypadku braku realizacji budżetu w wielkościach zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych. W informacji opisowej odniesiono się do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2014 r.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożona przez Wójta Gminy informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rogowo za I półrocze 2014 r. spełnia wymogi określone w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze br.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy w I półroczu 2014 r.

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, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska