

Uchwała Nr 9/I/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 września 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lipno za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

W dniu 30 sierpnia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej wpf) oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentów przyjmując następujące kryteria:

— określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. dalej ustawa) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,

— wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz

- stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
- kwota długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego,
- zachowanie wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 i art. 243.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdził, że uchwalony przez Radę Gminy Lipno budżet Gminy na 2017 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 27 306 267,59 zł, tj. 57,4 % planu i po stronie wydatków w wysokości 24 236 107,45 zł, tj. 45,3 % planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 56,9 % planu a dochody majątkowe w 99,8 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku na plan 80 000,00 zł zrealizowano w wysokości 84 806,84 zł. Wydatki bieżące zrealizowano w 52,1 % planu a wydatki majątkowe w 7,2 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w wysokości 8 050 314,00 zł stanowią 15,1 % planowanych wydatków budżetowych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 2 113 489,89 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 203 879,13 zł. Należności te stanowią 4,4 % planowanych dochodów ogółem. W informacji omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów. Wskazano okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych), które są realizowane zgodnie z przyjętym harmonogramem prac budowlanych i ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br. Omówione zostały należności wymagalne wraz ze wskazaniem działań podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Mając powyższe na uwadze w przypadku gdy zadania inwestycyjne nie zostaną wykonane na założonym poziomie należy urealnić budżet.

Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

Przyjęta w planie budżetu na 2017 rok nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 1 653 113,00 zł na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 3 142 405,08 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 3 070 160,14 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 5 885 510,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 1 459 217,56 zł, tj. 3,1 % planowanych dochodów budżetowych.

W budżecie Gminy na 2017 rok zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 1 859 362,00 zł. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 951 756,00 zł wykonano w kwocie 329 760,00 zł, co wraz

z odsetkami stanowi 0,7 % planowanych dochodów budżetowych. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wpf omówiono jej wykonanie za I półrocze 2017 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana.

Do informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Ośrodka Kultury Gminy Lipno z/s w Wichowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Lipno z/s w Radomicach, w którym nie odniesiono się do należności i zobowiązań w tym wymagalnych. Stosownie do treści art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek kultury za I półrocze należy uwzględnić w szczególności stan należności i zobowiązań w tym wymagalnych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

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, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy