



Uchwała Nr 7/I/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

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), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

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

opiniuje pozytywnie

informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lipno „Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. - dalej ustawa).

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię zapoznał się również z uchwałą budżetową Gminy na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku i na tej podstawie ustalił, co następuje;

Uchwalony przez Radę Gminy Lipno budżet na 2018 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 27 995 634,76 zł, tj. 53,8 % planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w kwocie 27 696 045,11 zł, tj. 56,2 % planu, a dochody majątkowe w wysokości 299 589,65 zł, tj. 10,8 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 24 306,19 zł przy planie 100 960,00 zł.

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

- wpływy z dochodów własnych stanowiły – 23,7 % (wykonane w 53,8 % planu),
- dotacje celowe i pozostałe środki stanowiły – 37,7 % (wykonane w 51,8 % planu),
- subwencja ogólna stanowiła (łącznie z subwencją oświatową za mc. lipiec br.) – 38,7 % (wykonana w 56,0 % planu).

W informacji omówiono wykonanie dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów z uwzględnieniem przyczyn ich niższej lub wyższej realizacji w odniesieniu do wielkości planowanych. Wykonanie dochodów majątkowych z tytułu dotacji celowych na inwestycje realizowane przy udziale środków zewnętrznych nastąpi po zakończeniu i rozliczeniu zadań inwestycyjnych w II półroczu br.

Zaplanowane wydatki budżetowe po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 26 198 841,43 zł, tj. 41,8 % planu. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 24 522 639,71 zł, tj. 50,9 % planu, a wydatki majątkowe w wysokości 1 676 201,72 zł, tj. 11,6 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w kwocie 14 407 176,00 zł stanowią 23,0 % planowanych wydatków budżetowych. Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych) zostały omówione w treści informacji złożonej przez Wójta Gminy, z której wynika, iż zadania inwestycyjne są realizowane zgodnie z harmonogramem prac budowlanych i ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br.

Na zadania realizowane w ramach programów i projektów finansowanych i współfinansowanych przy udziale środków unii europejskiej zaplanowano dochody w kwocie 2 395 344,00 zł i wydatki w wysokości 4 496 932,00 zł. W omawianym okresie dochody zrealizowano w kwocie 130 583,13 zł, a wydatki wykonano w wysokości 1 315 975,25 zł.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 2 466 477,99 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 352 988,10 zł. W informacji wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 2 328 435,91 zł, tj. 4,5 % planowanych dochodów budżetowych. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 12 657 745,00 zł, (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek - 6 941 469,00 zł oraz nadwyżki budżetowej i wolnych środków z lat ubiegłych łącznie - 5 716 276,00 zł) wykonano w kwocie 6 482 729,28 zł. W omawianym okresie Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 766 452,49 zł. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 2 076 613,00 zł wykonano w kwocie 329 760,00 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1 796 793,33 zł przy planowanym

deficycie budżetowym w wysokości 10 581 132,00 zł. Wypracowana na dzień 30 czerwca br. nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Przyjęta w planie budżetu na 2018 rok nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 1 061 346,00 zł na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 3 173 405,40 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy.

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

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono jej wykonanie za I półrocze 2018 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w latach 2018-2028 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Gminy Lipno z/s w Radomicach i Ośrodka Kultury Gminy Lipno w Wichowie nie przedstawiono stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna 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 2018 roku. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w I półroczu 2018 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