

Uchwała Nr 5/I/2018
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 sierpnia 2018 roku
wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocień za pierwsze
półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

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

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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Chocień informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocień za pierwsze półrocze 2018 roku **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chocień przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chocień za pierwsze półrocze 2018 roku”, zwanej dalej „informacją” wraz z informacją o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w niej zawartych.

- I. Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy (po zmianach) na 2018 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. W informacji za I półrocze 2018 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt Gminy odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową.

Analiza porównawcza prezentowanych danych wskazuje, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2018 rok i uchwał zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2018 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.

2. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta Gminy planowany budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2018 roku wyniósł po stronie dochodów 37.955.081,27 zł, a po stronie wydatków 39.389.283,16 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 1.434.201,89 zł Rada Gminy planowała sfinansować przychodami pochodzącymi z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Przychody zaplanowano w wysokości 2.874.403,24 zł i rozchody w wysokości 1.440.201,35 zł.

3. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 19.208.236,43 zł, tj. 50,6 % planu, w tym: dochody bieżące 17.916.762,29 zł, (co stanowi 56,9 % planu) i dochody majątkowe 1.291.474,14 zł, (co stanowi 20,0 % planu. Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 15.505.133,43 zł, co stanowi 39,4 % planu, w tym: wydatki bieżące 15.057.269,42 zł, (co stanowi 52,5 % planu) i wydatki majątkowe 447.864,01 zł, (co stanowi 4,2 % planu).

Skład Orzekający wskazuje, że nie wykonanie dochodów majątkowych w zakładanych wielkościach będzie wpływać na sytuację finansową Jednostki, zarówno w roku budżetowym 2018 jak i w latach przyszłych. Powyższe należy mieć na uwadze przy dokonywaniu zmian w budżecie roku bieżącego, jak i opracowaniu „prognoz” na kolejne lata.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 3.703.103,00 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.434.201,89 zł.

4. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :

- dochody własne w budżecie stanowiły 22,8 %, wykonane w 49,3 %,
- dotacje celowe i inne środki w budżecie stanowiły 41,8 %, wykonane w 46,8 %,
- subwencja w budżecie stanowiła 35,4 % wykonana w 56,9 %,
(w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br.).

W strukturze wykonanych dochodów własnych największy udział mają: udziały w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa, podatki i opłaty lokalne oraz dochody z majątku gminy.

5. Należności wobec budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” na koniec okresu

sprawozdawczego wyniosły 771.752,00 zł. W informacji opisowej przedstawiono działania zmierzające do ich wyegzekwowania.

6. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej.

Ponadto w analizowanym okresie wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej. Na wydatki bieżące Gmina przeznaczyła 97,1 % środków budżetowych, pozostałe 2,9 % na wydatki majątkowe.

Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Spowodowane jest to faktem, iż termin zakończenia wielu inwestycji zaplanowano na II półrocze br. 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. Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchylenia od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

7. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.
8. „W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Chocień wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku”, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy przedstawił prognozowaną sytuację finansową Gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2018 roku są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2018 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należy pamiętać, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 6.630.390,18 zł, co stanowi 17,5 % planowanych dochodów budżetu Gminy na 2018 rok.

9. W informacji dotyczącej planów finansowych Choczeńskiego Centrum Kultury i Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzone przez Wójta Gminy Choczeń „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Choczeń za pierwsze półrocze 2018 roku” spełnia wymogi określone w art. 265 pkt 1 i art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze br.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu Gminy. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 roku. Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy