

Uchwała Nr 18/I/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2015 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Więcborka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2015 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Więcborka o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Więcborka, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0050.85.2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2015 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 31 sierpnia 2015 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m.in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Więcborku w dniu 30 czerwca 2011 r. Uchwałą Nr IX/51/2011 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Więcborka informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Więcbork za II kwartał 2015 r. wynika, że w okresie I półrocza 2015 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 23.345.073,75 zł, co stanowi 56,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 21.218.482,67 zł, a majątkowe 2.126.591,08 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 179.939,52 zł, tj. 45% ich planu.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 9.500.260,00 zł, co stanowi 40,7% ogółu dochodów,
- dochody własne – 7.384.310,30 zł, co stanowi 31,6% ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 6.460.503,45 zł, co stanowi 27,7% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2015 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.855.544 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.487.804,88 zł, tj. 80,2% planu. Całość uzyskanych dochodów z powyższego tytułu dotyczy rozliczenia zadań zrealizowanych w roku 2014. Na wykonanie zadań finansowanych dochodami ze ww. źródła łącznie z wkładem własnym w I półroczu 2015 r. wydatkowano kwotę 357.329,44 zł, przy planie w wysokości 539.647 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Więcbork na koniec II kwartału 2015 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 2.304.926,39 zł, w tym z tytułu najmu i dzierżawy w wysokości 834.267,51 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 r. w wysokości 20.218.267,97 zł, tj. na poziomie 48,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 18.217.802,82 zł stanowią 90,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,1%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.000.465,15 zł, co stanowi 9,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 42,6%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2015 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półrocze 2015 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2015 r. wyniosły 1.323.238,37 zł i w całości pochodziły z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Rozchody, dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętej pożyczki wyniosły 183.734 zł.

Wynik wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2015 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 3.126.805,78 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 695.256,61 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.000.679,85 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 18.195.856,23 zł. Z Rb-Z wynika, że na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 17.183.894,23 zł i pożyczki długoterminowe w kwocie 1.011.962 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził istotnych rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w Więcborku w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury - Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Więcborku oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Więcborku - odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Więcbork. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2015 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Elżbieta Dudek
mgr Elżbieta Dudek