

Uchwała Nr 12/I/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 września 2014 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Więcborka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2014 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 ze 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:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Więcborka o przebiegu wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2014 r., wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

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 ze zm.), Zarządzeniem Nr 0050.89.2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2014 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 29 sierpnia 2014 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 2014 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Więcborka informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Więcbork za II kwartał 2014 r. wynika, że w okresie I półrocza 2014 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 21.188.527,82 zł, co stanowi 50,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 20.692.252,26 zł, a majątkowe 496.275,56 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 103.852,36 zł, tj. 25,9% ich planu. Z informacji wynika, że niskie wykonania powyższych dochodów związane jest z przeprowadzanymi w I półroczu procedurami przetargowymi.

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

- subwencja ogólna – 9.268.296,00 zł, co stanowi 43,7% ogółu dochodów,
- dochody własne – 6.774.234,43 zł, co stanowi 32,0% ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł – 5.145.997,39 zł, co stanowi 24,3% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2014 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.976.818,63 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 575.048,78 zł, tj. 14,5% planu. W informacji wskazano, że wpływ ww. dofinansowania na zadania inwestycyjne będzie możliwy po zakończeniu realizacji zadań. Łącznie z wkładem własnym na wykonanie powyższych zadań w I półroczu wydatkowano 1.664.540,27 zł, przy planie w wysokości 5.286.134,97 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 r. w wysokości 20.589.040,99 zł, tj. na poziomie 46,7% planu. Wydatki bieżące w kwocie 18.280.201,81 zł stanowią 88,8% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.308.839,18 zł, co stanowi 11,2% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 32,1%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2014 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 2014 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2014 roku wyniosły 1.656.678,76 zł i w całości pochodziły z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 662.419,48 zł i dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz udzielenia pożyczki.

Ze sprawozdania RB-NDS wynika, że w I półroczu 2014 r. Burmistrz udzielił pożyczek w wysokości 97.691,48 zł. W informacji w części dotyczącej realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy Więcbork nie odniesiono się do udzielenia przez Burmistrza pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2014 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 599.486,83 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.100.000 zł.

Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 2.412.050,45 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 17.951.213,98 zł. Na dług składają się długoterminowe kredyty w kwocie 16.602.151,98 zł oraz pożyczki w kwocie 1.349.062 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z przywołaną uchwałą Rady Miejskiej w Więcborku dotyczącą zakresu i formy i informacji, badany dokument powinien zawierać zestawienie tabelaryczne planu i wykonania dotacji celowych i podmiotowych udzielonych przez Gminę Więcbork jednostkom sektora finansów publicznych oraz jednostkom spoza tego sektora. W informacji zawarto jedynie wykaz dotacji celowych na realizację zadań bieżących, udzielonych w I półroczu 2014 r. podmiotom niepublicznym. Nie wyodrębniono natomiast dotacji celowych i podmiotowych dla jednostek należących do sektora finansów publicznych oraz dotacji na zadania inwestycyjne dla jednostek spoza tego sektora.

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 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 generalnie 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.

W związku z powyższym, uwzględniając omówione uwagi 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
Wioletta Dudek
mgr Lidia Dudek