

Uchwała Nr 9/I/2014
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2014 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pakości informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Halina Paszkowska</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Pakości o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

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

Burmistrz Pakości zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), Zarządzeniem Nr 355 z dnia 27 sierpnia 2014 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy.

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

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2014 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Pakości informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2014 roku osiągnięto dochody w kwocie 16.100.979,22 zł, co stanowi 50,0% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 15.010.578,06 zł, tj. 54,0% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1.090.401,16 zł, tj. 25,0% planu.

Struktura zrealizowanych dochodów za I półrocze 2014 roku w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne – 9.349.396,13 zł, tj. 58,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 3.531.370,00 zł, tj. 21,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 3.220.213,09 zł, tj. 20,0% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 2.835.827,57 zł, które zrealizowała w I półroczu 2014 roku na poziomie 255.866,51 zł, tj. 9,0% planu. Wydatki w I półroczu 2014 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 3.115.531,22 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 146.087,64 zł, tj. 4,7% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 roku w wysokości 14.906.981,78 zł, tj. na poziomie 45,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 14.172.016,64 zł stanowią 95,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,2%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 734.965,14 zł, co stanowi 4,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 13,4%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Pakość za I półrocze 2014 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1.193.997,44 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 492.645,00 zł. Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące) w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosła 838.561,42 zł.

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

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2014 roku wynoszą 1.460.136,15 zł, tj. 4,5% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich zwiększenie się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 184.640,76 zł. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności wymagalnych Gminy.

Przychody budżetu w I półroczu 2014 roku w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 723.743,26 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 408.209,22, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek 378.209,22 zł oraz udzielonych pożyczek 30.000,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, iż nieprawidłowym jest dokonywanie przez organy wykonawcze różnego rodzaju kompilacji, streszczeń informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych i załączanie ich do przedkładanej organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych należy załączyć do przedstawianej organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informacji, przedłożone wcześniej organowi wykonawczemu gminy kompletne informacje o przebiegu wykonania planu finansowego przez wymienione jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniające w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Pakości informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2014 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2014 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

*Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Tatkowski*

Pouczenie:

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