

Uchwała Nr 2/I/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 sierpnia 2014 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, 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 OR.0050.1.78.2014 z dnia 7 sierpnia 2014 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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 Gminy Sępólno Krajeńskie. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 11 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 Sępólnie Krajeńskim w dniu 30 czerwca 2011 r. Uchwałą Nr X/55/11 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 jednostek, dla których organem założycielskim jest Gmina Sępólno Krajeńskie,
- 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 odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,

- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Sępólno Krajeńskie za II kwartał 2014 r. wynika, że w okresie I półrocza 2014 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 24.571.426,83 zł, co stanowi 51,3% planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 24.361.343,76 zł i 210.083,078 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 80.514,72 zł, tj. 20,6% planu. Z informacji wynika, że wpływy ze sprzedaży nieruchomości gminnych przewidziano w II półroczu 2014 roku.

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

- dochody własne – 10.063.895,93 zł, co stanowi 41,0% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 9.144.664,00 zł, co stanowi 37,2% ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 5.362.866,90 zł, co stanowi 21,8% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2014 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.906.105,74 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 559.402,40 zł, tj. 29,3% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 349.810,39 zł, przy planie w wysokości 2.308.980,27 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 r. w wysokości 22.185.708,50 zł, tj. na poziomie 44,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 21.316.955,70 zł stanowią 96,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,0%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 868.752,80 zł, co stanowi 4,0% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 10,3%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z przyjętym harmonogramem, 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 1.590.534,53 zł. Natomiast rozchody, w całości dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 1.061.730,34 zł.

Wynik wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2014 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2.385.718,33 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.600.000 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.044.388,06 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 7.209.377 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 3.851.626 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 3.225.751 zł,
- wykup na raty nieruchomości - w kwocie 132.000 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził 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 Sępólnie Krajeńskim w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury 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 Sępólnie Krajeńskie. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2014 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
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek