

**Uchwała Nr 15/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 23 września 2016 roku**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2016 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. 2012. 1113 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** z uwagą informację Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2016 roku.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr IV/134/16 z dnia 31 sierpnia 2016 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

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

- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 roku osiągnięto dochody w kwocie 35 816 649,17 zł, co stanowi 46,10 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 32 769 604,68 zł oraz 3 047 044,49 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 5 023 259,00 zł. Realizacja dochodów z tego tytułu wynosi 1 921 687,20 zł. W informacji przedstawiono przyczyny rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem dochodów z tytułu pozyskania środków unijnych. Wykonanie wydatków finansowanych ze środków unijnych łącznie z wkładem własnym wyniosło 5 953 853,53 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku gminy zaplanowano w wysokości 11 521 000,00 zł. W omawianym okresie wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 982 859,27 zł, co stanowi 8,53 %. Dochody z tego tytułu pochodzą ze sprzedaży gruntów na terenie Parku Przemysłowego oraz ze sprzedaży lokali mieszkalnych nabytych w latach poprzednich w systemie ratalnym. Jak wynika z informacji nie osiągnięto planowanych wpływów ze sprzedaży nieruchomości gruntowych i urządzeń infrastruktury technicznej na terenie Parku Przemysłowego oraz ze sprzedaży terenów pod zabudowę jednorodziną. Biorąc pod uwagę dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych Gminy według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku istnieje zagrożenie wykonania planu dochodów ze sprzedaży majątku, które może wpłynąć na kształtowanie wskaźników określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 roku w wysokości 36 659 301,63 zł, tj. na poziomie 49,59 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 30 377 766,67 zł stanowią 82,86 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,62 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 6 281 534,96 zł, co stanowi 17,14 % ogółu wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe wykonano w 45,17 % planu. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów, dokonując oceny w zakresie możliwości wykonania poszczególnych zadań w 2016 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za I półrocze 2016 roku stanowi deficyt budżetowy w wysokości 842 652,46 zł, przy planowanej nadwyżce budżetowej w kwocie 3 768 714,00 zł. W informacji podano, że źródłem pokrycia deficytu jest kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym. Kredyt ten zostanie spłacony do 31 grudnia 2016 roku. Wpływ na wystąpienie deficytu w okresie sprawozdawczym spowodowany jest m.in. brakiem środków unijnych na zadania inwestycyjne określone w uchwale budżetowej oraz obniżoną w stosunku do planu realizacją dochodów ze sprzedaży majątku komunalnego. Uwzględniając fakt wystąpienia deficytu w budżecie Gminy za okres I półrocza 2016 roku sfinansowanego z kredytu krótkoterminowego, przy założeniu planowanej nadwyżki na koniec 2016 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania realizacji budżetu i urealnienie go w przypadku, gdyby okazało się, że wpływy budżetowe nie zostaną osiągnięte na założonym poziomie, co może spowodować niemożność zrealizowania wydatków budżetowych i wzrost wskaźnika zadłużenia. Przy czym nadal istotnym jest prowadzenie działań

zmiernych do zwiększenia nadwyżki operacyjnej, która stanowi najbardziej syntetyczną ocenę kondycji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

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

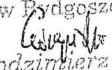
Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono również przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. Ponadto zwrócono uwagę na zagrożenia dotyczące wykonania przedsięwzięć ujętych w prognozie, w związku z tym, w celu urealnienia zarówno budżetu jak i wieloletniej prognozy finansowej, planuje się dokonanie ewentualnych zmian w II półroczu 2016 roku. Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 43 087 873,02 zł, tj. 55,46 % planowanych dochodów. W kwocie długu mieszczą się zobowiązania z tytułu: obligacji 18 000 000,00 zł., kredytów 18 495 069,60 zł., umowy forfaitingowej na kwotę 6 592 803,42 zł. Spłata zobowiązań z tytułu wykupu wierzytelności przypada w latach 2016-2022. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 roku wyniosły 5 346 952,53 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w wysokości 4 886 769,6035 zł. (limit zgodnie z uchwałą budżetową 5 000 000,00 zł.) Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 3 134 448,00 zł, w tym z tytułu wykupu obligacji samorządowych 1 000 000,00 zł.

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. Należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje oddają wykonanie budżetu za I półrocze 2016 roku. Biorąc powyższą uwagę zawartą w opinii, orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Włodzisław Górczyński

**Pouczenie:**

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

