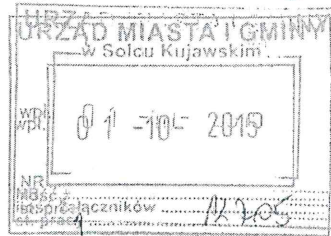




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 29 września 2015 r.

RIO-SO2-4203-18/I/2015



Pani
Teresa Substyk
Burmistrz Miasta i Gminy
Solec Kujawski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 18/I/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

ZASTĘPCA PRZEWODNICZY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 18/I/2015
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 września 2015 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 2015 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 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2015 roku.

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

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/121/15 z dnia 31 sierpnia 2015 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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 2015 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,
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2015 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2015 roku osiągnięto dochody w kwocie 30 300 686,68 zł, co stanowi 32,78 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 28 756 388,80 zł oraz 1 544 297,88 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 18 411 355,00 zł. Wykonanie wydatków finansowanych ze środków unijnych łącznie z wkładem własnym wyniosło 7 565 394,26 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku gminy zaplanowano w wysokości 18 100 000,00 zł. W omawianym okresie wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 1 403 484,05 zł, co stanowi 7,75 %. Dochody z tego tytułu pochodzą ze sprzedaży gruntów na terenie Parku Przemysłowego oraz ze sprzedaży lokali mieszkalnych 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 udziałów w Komunalnym Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej w Bydgoszczy.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 roku w wysokości 34 566 757,20 zł, tj. na poziomie 36,39 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 26 383 319,56 zł stanowią 76,32 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,19 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 8 183 437,64 zł, co stanowi 23,68 % ogółu wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe wykonano w 20,33 % planu. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów, dokonując oceny w zakresie możliwości wykonania poszczególnych zadań w 2015 roku.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za I półrocze 2015 roku stanowi deficyt budżetowy w wysokości 4 266 070,52 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 561 743,00 zł. W informacji podano, że źródłem pokrycia deficytu jest kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym. Kredyt ten zostanie spłacony do 31 grudnia 2015 roku. Sytuacja ta jest spowodowana brakiem wpływu środków unijnych na zadania inwestycyjne określone w uchwale budżetowej.

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, wskazując iż wydatki zaplanowane w cyklu wieloletnim, w części przypadającej na 2015 rok, i lata następne. 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 zmian w II półroczu 2015 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 2015 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 45 081 330,77 zł, tj. 48,77 % planowanych dochodów. W kwocie długu mieszczą się zobowiązania z tytułu: obligacji 19 500 000,00 zł., kredytów długoterminowych 12 955 584,00 zł., kredytu krótkoterminowego 4 879 301,35 zł., umowy

forfaitingowej na kwotę 7 706 445,42 zł. Spłata zobowiązań z tytułu wykupu wierzytelności przypada w latach 2015-2022. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2015 roku wyniosły 7 321 717,27 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w wysokości 4 879 301,35 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 127 836,00 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 2015 roku. Biorąc powyższe pod uwagi zawarte w opinii orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Górczyński
mgr Włodzimierz 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.