



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 27 września 2012 r.

P. Skowron

RIO KB.WG-073-11/12

Pani
Teresa Substyk
Burmistrz Miasta i Gminy
Solec Kujawski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 14/I/2012 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 14/I/2012
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 września 2012 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 2012 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 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238 poz. 1578) 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:

Przewodniczący: *Włodzimierz Górczyński*

Członkowie: *Lidia Dudek*
Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2012 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. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr III/122/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

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

- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2012 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 2012 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2012 roku osiągnięto dochody w kwocie 32 178 518,94 zł, co stanowi 42,80 % planu określonego w budżecie.

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

- subwencja ogólna 6 782 118,00 zł, co stanowi 60,48 % planu,
- dochody własne 15 031 113,59 zł, co stanowi 34,00 % planu,
- dotacje celowe 2 684 673,53 zł, co stanowi 54,97 % planu,
- środki z U.E. 7 680 613,82 zł, co stanowi 54,90 % planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 24 196 827,58 zł oraz 7 981 691,36 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 13 958 454,00 zł. W I półroczu 2012 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 14 528 888,19 zł. Dochody z majątku gminy zaplanowano w wysokości 12 226 150,00 zł. W omawianym okresie wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 609 041,21 zł, co stanowi 5,0 %. Jak wynika z informacji z wykonania budżetu przyczyną niskiego wykonania dochodów z tego tytułu jest brak sprzedaży udziałów gminy w spółce KPEC. Zdaniem gminy sprzedaż majątku może być zagrożona z uwagi na obecną koniunkturę na rynku nieruchomości. Powyższe, co podkreślono w informacji, może mieć wpływ na ograniczenie w przyszłości wydatków majątkowych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2012 roku w wysokości 38 215 542,67 zł, tj. na poziomie 41,46 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 23 999 930,90 zł stanowią 62,80 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,91 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 14 215 611,77 zł, co stanowi 37,20 % ogółu wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 14 215 611,77 zł. 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 Solec Kujawski za I półrocze 2012 roku stanowi deficyt budżetowy w wysokości 6 037 023,73 zł. Jako źródło jego sfinansowania podano kredyty, pożyczki.

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..

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 39 843 992,81 zł, tj. 53,00 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2012 roku wyniosły 8 129 585,63 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 8 116 520,22 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 177 974,00 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek i kredytów 677 974,40 zł oraz wykupu obligacji samorządowych 500 000,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Należności wymagalne wystąpiły jedynie w Miejsko – Gminnej Przychodni Zdrowia w wysokości 7 405,00 zł. W pozostałych jednostkach należności oraz zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera również ocenę możliwości wykonania budżetu na 2012 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę 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.