

**Uchwała Nr 18/I/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 września 2013 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 2013 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) 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 Górzyński*

*Członkowie:* *Lidia Dudek*  
*Włodzimierz Bartkowiak*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** z uwagą informację Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2013 roku.

**U z a s a d 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/135/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 2013 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyłeń 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 2013 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2013 roku osiągnięto dochody w kwocie 28 524 898,93 zł, co stanowi 32,40 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 24 669 711,08 zł oraz 3 855 187,85 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 27 698 513,00 zł, w tym 10 000 000,00 zł na refundację dofinansowania zadania pn. „Szybka Kolej Metropolitalna – Bit City – Podprojekt II” (dział 600, rozdział 60016) oraz 12 036 150,00 zł, w tym 10 236 150,00 zł na finansowanie zadania pn. „Rekultywacja terenów przemysłowych po Przedsiębiorstwie Państwowym Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim” oraz 1 800 000,00 zł z tytułu refundacji poniesionych nakładów na realizację zadania pn. „Przygotowanie terenów pod realizację II etapu Parku Przemysłowego w Solcu Kujawskim”(dział 900, rozdział 90095). W obu ww. przypadkach nie odnotowano wpływów do budżetu Gminy. W informacji odniesiono się jedynie do przedstawienia zaistniałych faktów, bez podania przyczyn oraz perspektyw dotyczących pozyskania ww. środków w II półroczu 2013 roku. Zdaniem Składu Orzekającego dane zawarte w sprawozdaniach statystycznych nie w pełni odzwierciedlają przebieg realizacji budżetu w okresie I półrocza i nie wyjaśniają przyczyn powstałych rozbieżności między planem a jego faktycznym wykonaniem, stąd w sprawozdaniach opisowych powinny być zawarte niezbędne informacje, które pozwolą m. in. na wydanie obiektywnej opinii przez skład orzekający. Ponadto opis realizacji budżetu za wskazany okres pozwala organowi stanowiącemu podjąć decyzje o charakterze korekcyjnym zarówno po stronie dochodów jak i wydatków budżetowych, a także w zakresie prognoz dotyczących II połowy roku oraz umożliwia dokonanie oceny zagrożeń dotyczących wykonania budżetu, które mogą okazać się znaczące w przypadku nie uzyskania planowanych dochodów budżetowych przez Gminę. Ustawa o finansach publicznych nałożyła na organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego obowiązek określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza danego roku. Rada Miejska w Solcu Kujawskim w Uchwale Nr XXIII/167/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr X/82/11 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 25 sierpnia 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu (...), w pkt 5 ppkt 1 uchwaliła, iż w części opisowej należy przedstawić odchylenia w realizacji budżetu na poziomie rozdziału klasyfikacji budżetowej wynoszące mniej niż 45 % lub więcej niż 55 % wykonania planu. W sprawozdaniu opisowym w odniesieniu do planowanych dochodów z niektórych źródeł zabrakło wyjaśnień uzasadniających opisaną sytuację.

W I półroczu 2013 roku na realizację zadań finansowanych ze środków unijnych łącznie z wkładem własnym wydatkowano 5 399 550,29 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku gminy zaplanowano w wysokości 9 801 795,00 zł. W omawianym okresie wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 3 290 889,72 zł, co stanowi 33,57 %. Jak wynika z informacji z wykonania budżetu przyczyną niskiego wykonania dochodów z tego tytułu jest brak sprzedaży majątku, w tym sieci energetycznej oraz gazowej na terenie Parku Przemysłowego, gdyż Gmina nie otrzymała oficjalnego potwierdzenia zamknięcia Programu PHARE 2001. Gmina dostała jedynie zgodę z Komisji Europejskiej na sprzedaż wydzierżawionych terenów w Parku Przemysłowym.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 roku w wysokości 27 992 424,37 zł, tj. na poziomie 31,80 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 22 417 791,77 zł

stanowią 80,08 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 44,68 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 5 574 632,60 zł, co stanowi 19,92 % ogółu wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5 574 632,60 zł. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów, dokonując oceny możliwości wykonania poszczególnych zadań w 2013 roku.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski za I półrocze 2013 roku stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 532 474,56 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym.

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, wskazując iż wydatki zaplanowane w cyklu wieloletnim, w części przypadającej na 2013 rok, w większości przypadków zostaną wykonane do końca 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 2013 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 50 825 091,13 zł, tj. 57,74 % planowanych dochodów. W kwocie długu mieszczą się zobowiązania z tytułu umowy forfaitingowej na kwotę 9 376 907,00 zł. Spłata zobowiązań z tego tytułu przypada w latach 2014-2021. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku wyniosły 1 436 713,09 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w wysokości 1 235 771,94 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 876 496,00 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek i kredytów 1 376 496,00 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 i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje oddają wykonanie budżetu za I półrocze 2013 roku. Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego



**Pouczenie:**

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