



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy



A. K...
2013 08 30

Bydgoszcz, dnia 30 sierpnia 2013 r.

RIO-SO3-4203-7/2013

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 7/I/2013 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pakość za I półrocze 2013 r.

Z up. Prezesa
Jan Nowak
mgr inż. Jan Nowak
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 7/I/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2013 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pakości informacji o przebiegu wykonania budżetu 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. z 2012 r. poz. 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Andrzej Tatkowski*
Członkowie: *Lidia Dudek*
 Halina Paszkowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** informację Burmistrza Pakości o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

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

Burmistrz Pakości zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), Zarządzeniem Nr 254 z dnia 23 sierpnia 2013 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy.

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

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 2013 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Pakości informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2013 roku osiągnięto dochody w kwocie 13.932.985,17 zł, co stanowi 44,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 13.810.296,34 zł, tj. 49,9% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 122.688,83 zł, tj. 3,5% planu.

Struktura zrealizowanych dochodów za I półrocze 2013 roku w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne – 7.874.498,54 zł, tj. 56,5% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 3.473.848,00 zł, tj. 24,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 2.585.638,63 zł, tj. 18,6% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 1.438.248,71 zł, które zrealizowała w I półroczu 2013 roku na poziomie 97.326,14 zł, tj. 6,8% planu. Wydatki w I półroczu 2013 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 2.131.350,77 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 69.194,50 zł, tj. 3,2% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 roku w wysokości 14.157.055,09 zł, tj. na poziomie 42,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 14.065.979,44 zł stanowią 99,4% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,7 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 91.075,65 zł, co stanowi 0,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 1,4%. 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 Pakość za I półrocze 2013 roku stanowi deficyt budżetu w wysokości 224.069,92 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.493.453,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na naruszenie wymogów art. 242 ustawy o finansach publicznych w omawianym okresie sprawozdawczym, gdyż zrealizowane wydatki bieżące przewyższają wykonane dochody bieżące o kwotę **207.637,61 zł**. Przy wyliczeniu powyższej normy uwzględniono zapisy art. 242 dotyczące nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, której Gmina Pakość nie posiada oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Zdaniem Składu Orzekającego należy w II półroczu 2013 roku podjąć takie działania, które będą skutkowały zachowaniem na koniec roku budżetowego relacji, o której stanowi art. 242 ust. 2 ustawy, tj. wykonane wydatki bieżące nie będą wyższe od wykonanych dochodów bieżących.

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

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Jak wynika z 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 tytułów dłużnych wynosi 8.520.422,50 zł, tj. 27,4% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2013 roku wynoszą 1.275.495,39 zł, tj. 9,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich zwiększenie się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 147.673,83 zł.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku wyniosły 3.585.612,13 zł, w tym z tytułu wolnych środków 1.613.711,25 zł oraz zaciągniętych kredytów 1.971.900,88 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 2.589.139,22 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po uwzględnieniu uwagi zamieszczonej w uzasadnieniu, ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Pakości informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2013 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2013 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Ach
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

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