



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 28 sierpnia 2015 r.

RIO-SO3-4203-10/2015



Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 10/I/2015 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pakość za I półrocze 2015 r.

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

Uchwała Nr 10/I/2015
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 sierpnia 2015 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pakości informacji o przebiegu wykonania budżetu 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. z 2012 r. poz. 1113 z późn. 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Pakości o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

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 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 71/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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 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,
- spełnienie wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2015 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Pakości informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2015 roku osiągnięto dochody w kwocie 15.912.557,51 zł, co stanowi 50,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 14.852.384,59 zł, tj. 53,3% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1.090.172,92 zł, tj. 29,3% planu.

Struktura zrealizowanych dochodów za I półrocze 2015 roku w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne – 8.370.946,59 zł, tj. 52,6% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 3.882.944,92 zł, tj. 24,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 3.658.666,00 zł, tj. 23,0% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 2.684.984,43 zł, które zrealizowała w I półroczu 2015 roku na poziomie 1.100.239,46 zł, tj. 41,0% planu. Wydatki w I półroczu 2015 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 2.512.940,24 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 172,43 zł, tj. 0,01% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 roku w wysokości 15.274.985,69 zł, tj. na poziomie 47,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 14.501.391,75 zł stanowią 94,9% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 773.593,94 zł, co stanowi 5,1% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 16,3%. 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 2015 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 637.571,82 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 849.298,14 zł. Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące) w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosła 350.992,84 zł.

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. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2015 roku wynoszą 1.643.762,59 zł, tj. 5,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Niepokojącym zjawiskiem jest ich zwiększenie się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 183.626,44 zł. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2015 roku wyniosły 1.283.006,57 zł, w tym z tytułu emisji obligacji 1.079.000,00 zł oraz wolnych środków 204.0066,57 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 408.209,22 w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek.

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 ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Pakości informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2015 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2015 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Andrzej
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.