

Uchwała Nr 20/I/2014
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2014 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Strzelna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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. 11113) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działań,

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>

wydał opinię o przedłożonej informacji Burmistrza Strzelna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku o treści, jak niżej.

Burmistrz Strzelna, 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.), pismem z dnia 27 sierpnia 2014 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej 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 2014 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 upf na dzień 30 czerwca 2014 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Strzelna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2014 roku osiągnięto dochody w kwocie 21.807.950,38 zł, co stanowi 54,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 20.866.664,92 zł, tj. 56,2% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 941.285,46 zł, tj. 30,1% planu.

Źródła dochodów i ich struktura w I półroczu 2014 r. kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 8.210.598,00 zł, tj. 37,6% dochodów ogółem,
- dochody własne – 7.998.058,00 zł, tj. 36,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 5.599.294,38 zł, tj. 25,7% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 2.158.821,16 zł, które zrealizowano w I półroczu 2014 roku w wysokości 977.359,17 zł, tj. 45,3% założeń planowanych. Wydatki w I półroczu 2014 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 3.085.089,48 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 1.728.841,72 zł, tj. 56,0% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 roku w wysokości 20.872.374,37 zł, tj. na poziomie 53,5% planu. Wydatki bieżące w kwocie 18.683.721,72 zł stanowią 89,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.188.652,65 zł, co stanowi 10,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 52,3%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. Natomiast w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdział 01095 § 4300, rozdział 60016 §§ 4210, 4270 i 4300, rozdział 70005 §§ 4300 i 4430, rozdział 71004 § 4300, rozdział 72095 § 4350, rozdział 75022 § 4210, rozdział 75023 §§ 4300 i 4430, rozdział 75075 §§ 4210 i 4300, rozdział 80113 § 4440, rozdział 85228 § 4170, rozdział 90015 § 4300 oraz rozdział 92116 § 6050 suma wykonanych wydatków i zobowiązań wymagalnych przekracza kwotę planu odpowiednio o 10.266,12 zł, 96.020,80 zł, 23.346,20 zł, 15.355,00 zł, 835,29 zł, 464,12 zł, 42.975,46 zł, 8.498,73 zł, 268,00 zł, 1.832,80 zł, 4.578,18 zł i 3.690,00 zł co może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Wynik wykonania budżetu Gminy Strzelno za I półrocze 2014 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 935.576,01 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.185.340,84 zł. Za okres I półrocza 2014 roku Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 2.182.943,20 zł.

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.

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 2014 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 14.619.533,11 zł, tj. 36,3% w relacji do planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.769.901,33 zł.

W ocenie Składu Orzekającego w analizowanym okresie w Gminie Strzelno występują dwa negatywne zjawiska.

Pierwszym z nich jest wysoki poziom zobowiązań wymagalnych Gminy, które wzrosły w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku o kwotę 1.465.186,79 zł i wynoszą **1.769.901,33 zł**. Zobowiązania te stanowią 12,1% ogółu zadłużenia Gminy na koniec omawianego okresu sprawozdawczego. Powyższy stan świadczy o poważnych trudnościach Gminy Strzelno z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej. O problemach Gminy z bieżącym regulowaniem zobowiązań przesądza również zaciągnięta i wykazana w półrocznym sprawozdaniu Rb-Z kwota kredytu krótkoterminowego w wysokości 1.260.000,00 zł. Utrzymywanie się takiej sytuacji w przyszłości może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na Gminę.

Drugim negatywnym zjawiskiem jest wysoki poziom należności wymagalnych, które wynoszą **1.971.623,64 zł** i stanowią 5% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w okresie od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku o kwotę 449.355,75 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku przedstawiono działania windykacyjne, prawem dopuszczone, które jednostka podjęła w I półroczu 2014 roku, celem zmniejszenia jej należności, których termin płatności upłynął. Analizując przedstawione w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych Gminy za okres I półrocza 2014 roku informacje o wielkości należności i zobowiązań wymagalnych i ich strukturze, należy zdaniem Składu Orzekającego podjąć takie działania, które spowodują radykalne ich zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych, a tym samym poprawią płynność finansową Gminy, co umożliwi jej terminowe regulowanie zobowiązań.

Przychodów budżetu w I półroczu 2014 roku nie realizowano, natomiast rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 605.170,42 zł.

W informacji dotyczącej wykonania planu finansowego za okres I półrocza 2014 roku samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych jednostek, stosownie do przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając przedłożone informacje o przebiegu wykonania budżetu oraz o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający stwierdza, że zostały one opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zakresem określonym przez organ stanowiący.

Opierając się o powyższą analizę Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię, jak wyżej.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej;
w Bydgoszczy

mgr Andrzej Tańkowski

Pouczenie:

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



