

Uchwała Nr 9/I/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2013 roku



w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Żnina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żnin za I półrocze 2013 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Paszkowska</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Żnina o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Żnina, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 123/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żnin za I półrocze 2013 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 28 sierpnia 2013 r.

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

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Żninie w dniu 31 sierpnia 2010 r. Uchwałą Nr XLVI/410/2010 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. 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 2013 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Żnina informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Żnin za II kwartał 2013 r. wynika, że w okresie I półrocza 2013 r. uzyskano dochody w kwocie 35.700.909,75 zł, co stanowi 52,7 % planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 35.127.538,58 zł i 573.371,17 zł.

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

- dochody własne – 16.384.612,76 zł, co stanowi 45,9 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 11.597.942,00 zł, co stanowi 32,5 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 7.718.354,99 zł, co stanowi 21,6 % ogółu dochodów.

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 430.977,32 zł, tj. 22,5 % planu. Z informacji wynika, że niskie wykonanie powyższych dochodów związane jest z negatywnym wynikiem ogłoszonych przetargów na sprzedaż hali w Żninie. W sierpniu ogłoszono przetarg na sprzedaż działek i nieruchomości.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2.418.340,72 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 340.003,68 zł, tj. 14,1 % planu. Z informacji wynika, że wzrost wpływu powyższych dochodów nastąpi w II półroczu, po zakończeniu realizacji zadań. Wydatki finansowane powyższymi dochodami łącznie z wkładem własnym wykonano w wysokości 1.263.681,13 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 r. w wysokości 33.330.922,96 zł, tj. na poziomie 49,6 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 31.866.975,13 zł stanowią 95,6 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,0 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.463.947,83 zł, co stanowi 4,4 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 30,8 %.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2013 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półroczu 2013 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Żnin za I półroczu 2013 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2.369.986,79 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 582.680 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.260.563,45 zł.

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 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 18.247.021,16 zł, tj. 26,9 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 15.798.706,68 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 2.448.314,48 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku wyniosły 1.141.030,59 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek 118.185,59 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 847.716,10 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury - Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Żninie, Żnińskiego Domu Kultury w Żninie i Muzeum Ziemi Pałuckiej w Żninie odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Żnin. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek