Uchwała Nr 9/I/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 września 2015 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2015 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 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:	*Lidia Dudek*
Członkowie:	*Włodzimierz Górzyński*
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Szubina o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2015 r., wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Burmistrz Szubina, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0050.1.116.2015 z dnia 25 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2015 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 2015 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 Szubinie w dniu 24 października 2013 r. Uchwałą Nr XXXVIII/302/13 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,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Szubin za II kwartał 2015 r. wynika, że w okresie I półrocza 2015 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 38.393.897,74 zł, co stanowi 50,4% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 38.170.588,32 zł, a majątkowe 223.309,42 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 220.823,54 zł, tj. 2,8% ich planu. W informacji wskazano przyczyny niskiego wykonania dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności. Nie odniesiono się natomiast do braku wykonania dochodów z tytułu zbycia praw majątkowych, które zaplanowano w kwocie 5.880.000 zł.

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

- dochody własne – 16.330.188,52 zł, co stanowi 42,5% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 14.804.634,00 zł, co stanowi 38,6% ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 7.259.075,22 zł, co stanowi 18,9 % ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2015 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 810.830,20 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 186.738,04 zł, tj. 23% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 813.755,49 zł, przy planie w wysokości 1.350.473,11 zł.

W informacji wskazano działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności budżetowych. Najwyższe zaległości Gmina posiada z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 2.491.586,34 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 r. w wysokości 35.570.678,12 zł, tj. na poziomie 46,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 34.620.218,90 zł stanowią 97,3% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,9%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 950.459,22 zł, co stanowi 2,7% ogółu wykonanych wydatków, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 949.590,37 zł. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 9,2%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że część wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2015 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji. Natomiast wykonanie części wydatków uzależnione jest od pozyskania dochodów ze sprzedaży udziałów w KPEC Bydgoszcz. Wskazano również na zadania, z realizacji których zrezygnowano.

Przychody budżetu w I półroczu 2015 r. wynoszące 2.501.466,71 zł pochodziły z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.155.612,88 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2015 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2.823.219,62 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.000.000 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.550.369,42 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. kwota

zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 14.743.208,70 zł. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 13.664.921,87 zł i pożyczki długoterminowe w kwocie 1.078.286,83 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził poważniejszych rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Skład zwraca jednak uwagę na wykazane w załączniku nr 8 do informacji kwoty wykonanych dotacji w rozdziałach 85295, 85495 i 92605, które są niższe niż kwoty wynikające ze sprawozdania Rb-28S. Również plan dotacji w rozdziale 92195 jest niższy niż plan wynikający z uchwały 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 Szubinie w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury - Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie, Szubińskiego Domu Kultury oraz Muzeum Ziemi Szubińskiej - 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 Szubin. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.

Biorąc powyższe pod uwagę 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