



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO7-4203-8/2015

Włocławek, dnia 02.09.2015 r.

URZĄD MIEJSKI
w Brześciu Kujawskim
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł. 2015 -09- U 4

L. dz. 5683 Ilość zał.

Podpis *W*

Pan

Wojciech Zawidzki

Burmistrz Brześcia Kujawskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku
w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 7 w sprawie wyrażenia opinii
o informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.

Z up. Prezesa

mgr Jan Śieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 8/I/2015
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Brześcia Kujawskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2015 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 w osobach:

Przewodniczący:

Daniel Jurewicz

- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Członkowie:

Jan Sieklucki

- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Halina Strzelecka

- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

uchwalił co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brześć Kujawski za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Brześcia Kujawskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedłożył w terminie przewidzianym przez prawo Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.

Zgodnie z brzmieniem art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego oprócz informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej informację o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Burmistrz Brześcia Kujawskiego przedłożył wszystkie wymienione powyżej dokumenty, do treści których Skład Orzekający nie wnosi zastrzeżeń.

Skład Orzekający nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Brześciu Kujawskim w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r. wraz z uchwałami oraz zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br.,
- opracowaną przez Burmistrza Brześcia Kujawskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku,
- sprawozdania budżetowe sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymogami określonymi w obowiązujących rozporządzeniach Ministra Finansów.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe oraz informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ tj. Burmistrza oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarte w informacji i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie gminy.

Analizując przedstawione sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2015 rok zakładał plan dochodów w wysokości 41.721.609 zł. Po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu pierwszego półrocza plan wyniósł ostatecznie 44.596.908 zł. Dochody gminy zrealizowano w kwocie 20.959.691 zł, co stanowi 47% planu, z tego dochody bieżące zrealizowano na poziomie 60,6% planu oraz dochody majątkowe jedynie na poziomie 8,7% planu. Niski stopień realizacji dochodów majątkowych jest przede wszystkim wynikiem nieotrzymania dotacji i środków zewnętrznych na dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych, jak również z niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku. Poziom realizacji dochodów majątkowych powinien znacząco wzrosnąć w trakcie II półrocza. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku niezrealizowania planowanych dochodów konieczne będzie wprowadzenie stosownych zmian do budżetu gminy.
2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet zakładał plan wydatków w wysokości 43.784.533 zł, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2015 roku plan wydatków wyniósł 47.109.832 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 17.258.133 zł, co stanowi 36,6% planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 51,4% planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 10% planu.

Przedłożona przez Burmistrza Brześcia Kujawskiego informacja zawiera część opisową dotyczącą zarówno dochodów, jak i wydatków budżetu gminy (w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych). Niski stopień realizacji wydatków majątkowych spowodowany jest faktem, iż termin zakończenia wielu inwestycji zaplanowano na II półrocze. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku przesunięcia w czasie realizacji tych zadań winny zostać dokonane odpowiednie zmiany w budżecie gminy.

3. Uchwała budżetowa przewidywała deficyt budżetowy w kwocie 2.062.924 zł, w trakcie I półrocza dokonano zwiększenia planowanego deficytu do kwoty 2.512.924 zł, uzyskany wynik budżetu gminy za pierwsze półrocze 2015 roku to nadwyżka budżetowa w kwocie 3.701.557 zł.
4. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.
5. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na koniec analizowanego okresu gmina posiadała zadłużenie w wysokości 17.599.444 zł tj. 39,5% planowanych dochodów. Zadłużenie to pochodzi w całości z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.
6. Zgodnie ze sprawozdawczością wysokość zaległości wobec gminy znacząco się zwiększyły: z kwoty 1.098.706 zł na koniec I półrocza 2014 roku do kwoty 2.152.320 zł na koniec II półrocza 2015 roku, niemniej zaległości podatkowe zmalały z kwoty 991.265 zł do kwoty 962.991 zł.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdza, iż powyższa informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2015 roku i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, orzeczono jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Daniel Jurewicz