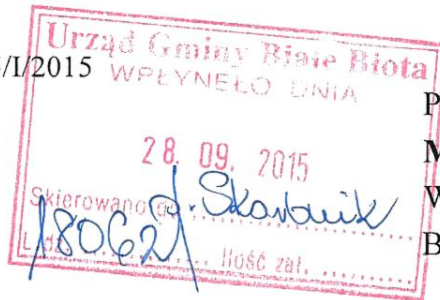




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

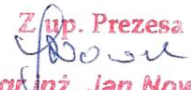
Bydgoszcz, dnia 24 września 2015 r.

RIO-SO2-4203-15/I/2015



Pan
Maciej Kulpa
Wójt Gminy
Białe Błota

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 15/I/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Białe Błota informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Z up. Prezesa

mgr inż. Jan Nowak
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 15/I/2015
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 września 2015 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Białe Błota 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. 2012. 1113 ze 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** z uwagami informację Wójta Gminy Białe Błota o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Białe Błota, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.), Zarządzeniem Nr SG.0050.72.2015 z dnia 24 sierpnia 2015 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku, zwaną dalej „informacją” oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, natomiast Zarządzeniem Nr SG. 0050.71.2015 z dnia 24 sierpnia 2015 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF)

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

- stopień zaawansowania realizacji budżetu gminy za I półrocze 2015 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia 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 2015 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Białe Błota informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2015 roku osiągnięto dochody w kwocie 38 159 198,08 zł, co stanowi 51,72 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 35 946 318,67 zł oraz 2 212 879,41 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 4 401 270,50 zł. W I półroczu 2015 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 12 062 958,44 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 000 000,00 zł. Wykonanie dochodów z tego tytułu wynosi 145 132,13 zł, co stanowi 14,51 % planu. Gmina zorganizowała 5 przetargów na sprzedaż nieruchomości. W wyniku rozstrzygnięcia tych przetargów sprzedano 2 działki. Ponadto sprzedano prawa własności gruntów w Murowańcu na rzecz użytkowników wieczystych, oraz jedną nieruchomość w trybie bezprzetargowym. W informacji nie przedstawiono planów sprzedaży nieruchomości w II półroczu 2015 roku. Należności wymagalne w okresie objętym informacją wynoszą 5 622 488,90 zł i w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego wzrosły o 611 225,03 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 roku w wysokości 46 257 441,50 zł, tj. na poziomie 59,49 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 31 181 146,45 zł stanowią 67,40 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,61 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 15 076 295,05 zł, co stanowi 32,60 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano 81,57 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na terminy wykonania i płatności. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu bieżących dochodów i wydatków budżetowych, dokonując oceny możliwości ich wykonania w 2015 roku.

Wynik wykonania budżetu Gminy Białe Błota I półrocze 2015 roku stanowi deficyt budżetowy w wysokości 8 098 243,42 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 968 498,00 zł. Uzyskany deficyt budżetowy jest wyższy od planowanego o 4 129 745,42 zł. W informacji nie wyjaśniono przyczyn zaistniałej sytuacji. Nie wskazano źródeł jego sfinansowania. Gmina w 2014 roku zaciągnęła pożyczkę na sfinansowanie zadania inwestycyjnego realizowanego w latach 2014-2015 w wysokości 389 081,26 zł oraz w roku 2015 kredyt w wysokości 3 500 000,00 zł. Oba ww. źródła przychodów służyły sfinansowaniu deficytu. Ponadto zadłużenie stanowi również kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym w wysokości 1 651 818,64 zł. Zaciągnięte zobowiązania mieszczą się w wysokości ustalonych limitów. Jak z powyższego wynika Gminie brakuje środków na sfinansowanie osiągniętego deficytu. Nadmienia się, że Gmina na dzień 30 czerwca 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS posiadała również wolne środki w kwocie 1 263 163,34 zł. Ponadto w okresie I półrocza 2015 roku zaciągnięto również kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 6 047 762,04 zł, tj. do wysokości limitu ustalonego uchwałą budżetową. W informacji nie podano sposobu wykorzystania kredytu zaciągniętego na spłatę zobowiązań.

Nadwyżka operacyjna będąca różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 4 765 172,22 zł.

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 również przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

Analiza WPF nie wykazała rozbieżności pomiędzy wykonaniem planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowanych w prognozie i informacji. W części opisowej dotyczącej WPF dokonano prezentacji zadłużenia, które wynosi 48 173 987,27 zł., w tym z tytułu pożyczek i kredytów 41 028 405,96 zł., z tytułu faktur o wydłużonym terminie płatności i cesji wierzytelności 5 493 762,67 zł., z tytułu kredytu krótkoterminowego 1 651 818,64 zł. Zadłużenie w stosunku do planowanych dochodów wynosi 65,29 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki wskaźnik zadłużenia. O trudnej sytuacji finansowej Gminy świadczy konieczność zaciągania zobowiązań na spłatę kredytów i pożyczek długoterminowych oraz występujący w ciągu roku brak środków, który zmusza Gminę do zaciągania kredytów krótkoterminowych. Ponadto sytuację pogarszają zobowiązania z tytułu cesji wierzytelności oraz zobowiązania wobec kontrahentów o wydłużonym terminie płatności. W tej sytuacji należy ograniczyć zaciąganie zobowiązań wyłącznie do zadań majątkowych kontynuowanych oraz zwrócić uwagę na wypracowanie wolnych środków i nadwyżek budżetowych, które mogą być przeznaczone na finansowanie deficytu, względnie spłatę zobowiązań. Gmina spełnia wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie obowiązywania prognozy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2015 roku wyniosły 11 200 008,64 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych 9 936 843,30 zł. Ponadto Gmina zaciągnęła również kredyt krótkoterminowy w kwocie 1 651 818,64 zł, na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 3 023 879,02 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań. Zobowiązania i należności wymagalne nie występują. Na terenie Gminy nie działa samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uwzględniając powyższe uwagi, orzekł jak w sentencji.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Górczyński
mgr Włodzisław Górczyński

Pouczenie:

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