

Uchwała Nr 2/I/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 sierpnia 2013 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Inowrocławia informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 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 poz. 1113) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Prezydenta Miasta Inowrocławia o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku.

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

Prezydent Miasta Inowrocławia, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 175 z dnia 8 sierpnia 2013 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

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

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień 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 Miasta na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Z przedłożonej przez Prezydenta Inowrocławia informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2013 roku osiągnięto dochody w kwocie 106.145.285,58 zł, co stanowi 49,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 100.014.628,44 zł, tj. 50,5% planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.130.657,14 zł, tj. 34,6% planu.

Źródła osiągniętych w I półroczu 2013 roku dochodów i ich struktura przedstawiają się następująco:

- dochody własne – 58.974.818,91 zł, tj. 55,6% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 24.338.406,00 zł, tj. 22,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 22.832.060,67 zł, tj. 21,5% dochodów ogółem.

Miasto zaplanowało dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 12.247.771,00 zł, które zrealizowało w I półroczu 2013 roku na poziomie 3.168.133,56 zł, tj. 25,9% planu. Wydatki w I półroczu 2013 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 6.453.983,00 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 640.154,10 zł, tj. 10,0 % planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 roku w wysokości 97.148.024,18 zł, tj. na poziomie 45,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 95.445.746,05 zł stanowią 98,2% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.702.278,13 zł, co stanowi 1,8% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 10,5%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za I półrocze 2013 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 8.997.261,40 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 2.777.856,00 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 jej wykonanie za I półrocze 2013 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

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 2013 roku kwota zobowiązań Miasta zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 107.213.999,72 zł, tj. 49,7% w relacji do planowanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń w kwocie 14.043.678,29 zł, zobowiązania te wynoszą 93.170.321,43 zł, co stanowi 43,2% planowanych na 2013 rok dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2013 roku jak wynika ze sprawozdania Rb-N wynoszą 30.501.018,51 zł, tj. 14,1% w relacji do planowanych dochodów. W kwocie tej główne pozycje stanowią należności wymagalne z tytułu dochodów z mienia w wysokości 11.762.904,63 zł, zaliczki i fundusz alimentacyjny w wysokości 11.129.099,21 zł oraz

podatku od nieruchomości w wysokości 3.157.578,00 zł. W sprawozdaniu półrocznym w części opisowej (strony 7-11) oraz w załączniku nr 3 przedstawiono szczegółową informację o podejmowanych działaniach windykacyjnych w tym zakresie.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku wyniosły 2.100.132,98 zł, w tym z tytułu wolnych środków 2.093.282,00 zł oraz spłat pożyczek udzielonych 6.850,98 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 3.651.468,78 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek 3.381.468,78 zł oraz wykupu papierów wartościowych 270.000,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z wymogiem określonym art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Prezydenta Miasta Inowrocławia informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Miasta w I półroczu 2013 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2013 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Andrzej Tatkowski
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

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

Stwierdzam zgodność z oryginałem

Inowrocław, dnia 19.08.2013r.

Barbara Gawłowska
B. Gawłowska
Podinspektor

w Referacie Dochodów Budżetowych