

Uchwała Nr 6/I/2010
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2010 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za I półrocze 2010 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 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Andrzej Tatkowski | - Przewodniczący Składu Orzekającego |
| 2. Lidia Dudek | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za I półrocze 2010 roku.

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

Burmistrz Łabiszyna, 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 0152/21/10 z dnia 30 sierpnia 2010 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku, zwaną dalej „informacją”.

Skład Orzekający badając ww. informację dokonał jej oceny zarówno pod względem formalno-prawnym, jak i merytorycznym, zwracając szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonej informacji (zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku 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 i stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2010 roku,
- stopień realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2010 roku osiągnięto dochody w kwocie 12.972.046,48 zł, co stanowi 50,3 % planu określonego w budżecie, w tym dochody bieżące w kwocie 12.726.153,43 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 245.893,05 zł.

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

- subwencja ogólna - 6.783.428,00 zł, co stanowi 52,3 % ogółu dochodów,
- dochody własne - 3.435.668,97 zł, co stanowi 26,5 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe - 2.752.949,51 zł, co stanowi 21,2 % ogółu dochodów.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości podatkowych. Na koniec I półrocza 2010 roku zaległości podatkowe wyniosły 422.259,05 zł, tj. 1,6 % w relacji do planowanych dochodów ogółem i 5,1 % w relacji do planowanych dochodów własnych.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych ze środków unijnych w wysokości 259.186,00 zł, których nie zrealizowano w I półroczu 2010 r. Jednostka nie planowała w I półroczu 2010 r. wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2010 roku w wysokości 12.008.525,99 zł, tj. na poziomie 49,90 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 11.851.001,36 zł stanowią 98,7 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,2 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 157.524,63 zł, co stanowi 1,3 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 8,7 %. 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 ustosunkowano się do przyczyn zaistniałych dysproporcji w wykonaniu planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 963.520,49 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 1.698.590,00 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 2010 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 4.984.615,36 zł, tj. 19,3 % planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.563.855,37 zł. Na powyższe zobowiązania wymagalne składają się zobowiązania Urzędu Miejskiego w Łabiszynie w kwocie 1.155.669,31 zł (dostawa towarów i usług 1.024.989,84 zł i ZUS 130.679,47 zł), zobowiązania Miejskiego Zespołu Oświaty z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 178.691,10 zł, zobowiązania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w kwocie 3.197,00 zł, zobowiązania Zakładu Wodociągów i Kanalizacji z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 177.823,00 zł oraz zobowiązania Przedszkola Miejskiego w kwocie 48.474,96 zł (ZUS 39.605,22 zł, dostawa towarów i usług 8.869,74 zł). Skład Orzekający zauważa, iż kwota zobowiązań wymagalnych za I półrocze 2010 roku wzrosła w stosunku do stanu na koniec 2009 r. o 409.711,57 zł, tj. o 35,5 %.

Niepokojącym jest fakt, iż zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług za okres I półrocza 2010 roku wynoszą 1.390.373,68 zł, co stanowi 88,9 % ogółu zobowiązań wymagalnych. Zjawisko to zdaniem Składu Orzekającego świadczy o braku bieżącej płynności finansowej gminy, której brak w przyszłości może stanowić zagrożenie dla realizacji ustawowych zadań.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie zawarła umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

Przychody budżetu w I półroczu 2010 roku w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 830.670,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 830.670,00 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Burmistrz Łabiszyna w przedłożonej informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

W informacji odniesiono się również do stanu należności i zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Łabiszyna w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2010 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2010 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Atb
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.