

Uchwała Nr 17/I/2009
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 września 2009 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 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) 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:

- | | |
|----------------------------------|---|
| <i>1. Andrzej Tatkowski</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| <i>2. Lidia Dudek</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| <i>3. Włodzimierz Bartkowiak</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 roku.

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

Burmistrz Łabiszyna, zgodnie z przepisami art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), Zarządzeniem nr 015/21/09 z dnia 28 sierpnia 2009 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 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 przedłożonej informacji oraz jej kompletność (art. 198 ust. 1 i 2 ustawy),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2009 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 i stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2009 roku,

- stopień realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2009 roku gmina uzyskała dochody w kwocie 12.491.830,98 zł, co stanowi 54,0 % planu określonego w budżecie. Dochody bieżące stanowią kwotę 12.458.514,36 zł, natomiast dochody majątkowe 33.316,62 zł.

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

- dochody własne 3.318.831,02 zł, co stanowi 26,6 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 6.663.398,00 zł, co stanowi 53,3 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe 2.509.601,96 zł, co stanowi 20,1 % ogółu dochodów.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w okresie od początku roku do 30 czerwca 2009 roku wynoszą 468.021,00 zł, tj. 3,7 % w relacji do dochodów ogółem i 14,1 % w relacji do dochodów własnych. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wynoszą 271.747,90 zł, tj. 2,2 % w relacji do dochodów ogółem i 8,2 % w relacji do dochodów własnych. W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 r. przedstawiono działania dotyczące windykacji zaległości podatkowych, które na dzień 30 czerwca 2009 r. wynoszą 343.668,10 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2009 roku w wysokości 11.926.775,68 zł, tj. na poziomie 49,9 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 11.176.775,68 zł stanowią 93,7 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,9 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowiły wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 750.000,00 zł, co stanowi 6,3 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 38,2 %. W informacji omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Gmina nie planowała dochodów i wydatków przeznaczonych na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych.

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 2009 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 565.055,30 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 5.390.810,89 zł, tj. 23,3 % planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 952.560,89 zł. W sprawozdaniu opisowym szczegółowo odniesiono się do poziomu zobowiązań wymagalnych gminy za I półrocze 2009 roku, wskazując ich tytuły i podmioty, w których wystąpiły.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina posiada zobowiązania, wynikające z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, których spłata przypada w latach następnych, w łącznej kwocie 1.248.758,60 zł.

Przychody budżetu w I półroczu 2009 roku wyniosły 903.500,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki 300.000,00 zł oraz wolnych środków 603.500,00 zł, natomiast rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 603.500,00 zł.

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

Burmistrz w informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury, która uwzględnia stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Jak wynika z przedłożonej informacji podmioty te nie posiadają na dzień 30 czerwca 2009 r. należności i zobowiązań wymagalnych.

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 2009 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2009 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
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.