

Uchwała Nr 8/I/2011
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 sierpnia 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 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; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238 poz. 1578) 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Andrzej Tatkowski*
Członkowie: *Lidia Dudek*
 Włodzimierz Górczyński

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

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 120.31.2011 z dnia 25 sierpnia 2011 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy.

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

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2011 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 Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2011 roku osiągnięto dochody w kwocie 14.937.248,21 zł, co stanowi 49,8 % planu określonego w budżecie.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich wykonanie przedstawiają się następująco:

- dochody własne – 5.527.451,09 zł, tj. 43,0 % planu,
- subwencja ogólna – 6.749.744,00 zł, tj. 57,8 % planu,
- dotacje celowe – 2.660.053,12 zł, tj. 48,5 % planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 12.743.165,99 zł i 2.194.082,22 zł.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 5.296.050,27 zł, które zrealizowała w I półroczu 2011 roku na poziomie 2.064.247,73 zł, tj. 39,0 % planu. Wydatki w I półroczu 2011 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 3.072.830,35 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 32.897,35 zł, tj. 1,1 % planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2011 roku w wysokości 16.135.489,71 zł, tj. na poziomie 51,3 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 14.561.899,10 zł stanowią 90,2 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 62,3 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.573.590,61 zł, co stanowi 9,8 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 19,5 %. 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.

W związku z faktem, że wykonane za I półrocze 2011 roku wydatki bieżące przewyższają wykonane dochody bieżące o kwotę 1.818.733,11 zł, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki budżetowe nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za I półrocze 2011 roku stanowi deficyt budżetu w wysokości 1.198.241,50 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.442.000,00 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 2011 roku. Nie odniesiono się natomiast do realizacji ujętych w niej 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 2011 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 4.686.930,90 zł,

tj. 15,6 % w relacji do planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 136.130,91 zł.

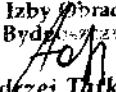
Przychody budżetu w I półroczu 2011 roku w całości z tytułu zaciągniętego kredytu wyniosły 2.460.000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 718.000,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Łabiszyna informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2011 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2011 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

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.