

Uchwała Nr 3/I/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 sierpnia 2010 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalil, co następuje:

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

Uzasadnienie

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, 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 Or. 0151-41/10 z dnia 2 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 opracowania przedłożonej informacji oraz jej kompletność (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 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 2010 roku,
- stopień realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2010 roku osiągnięto dochody w kwocie 20.651.748,03 zł, co stanowi 48 % planu określonego w budżecie.

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

- subwencja ogólna – 8.405.884,00 zł, co stanowi 40,7 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 6.588.141,14 zł, co stanowi 31,9 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 4.535.999,33 zł, co stanowi 22,0 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 1.121.723,56 zł, co stanowi 5,4 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 18.621.319,32 zł i 2.030.428,71 zł.

Przedstawiając wykonanie dochodów budżetowych zwrócono uwagę na działania dotyczące windykacji należności budżetowych. Skutki udzielonych ulg, zwolnień i obniżenia górnych stawek podatkowych w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku wynoszą 764.117 zł, tj. 3,7 % dochodów ogółem i 11,6 % dochodów własnych. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w oparciu o ustawę – Ordynacja podatkowa¹ w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wynoszą 63.149 zł, tj. 0,3 % ogółu dochodów i 0,9 % dochodów własnych.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 6.049.204,88 zł, w tym 25.000 zł jako zwrot środków za zadanie zrealizowane w 2009 roku. W I półroczu 2010 roku na realizację wskazanych wyżej zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 266.191,28 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2010 roku w wysokości 18.352.067,06 zł, tj. na poziomie 34,6 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 16.719.708,20 zł stanowią 91,1 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,5 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.632.358,85 zł, co stanowi 8,9 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 8,2 %. 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 Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2.299.680,98 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10.029.930,10 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 6.234.171,92 zł, tj. 14,5 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

¹ Dz. U. z 2005 roku Nr 8 poz. 60 z późn. zm.

Przychody budżetu w I półroczu 2010 roku wyniosły 2.035.146,68 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek - 521.143,92 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 333.450 zł i w całości dotyczyły spłat pożyczek.

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

Burmistrz odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

W informacji odniesiono się również do stanu należności i zobowiązań instytucji kultury - Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim oraz Biblioteki Publicznej w Sępólnie Krajeńskim, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek

Pouczenie:

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