

Uchwała Nr 11/I/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Więcborka 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Bartkowiak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Więcborka o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Burmistrz Więcborka, 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 0050.73.2011 z dnia 16 sierpnia 2011 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

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

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Więcborku w dniu 30 czerwca 2011 roku Uchwałą Nr IX/51/2011 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,
- 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 Więcborka informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2011 roku osiągnięto dochody w kwocie 17.553.759,12 zł, co stanowi 52,2 % planu określonego w budżecie.

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

- subwencja ogólna – 8.817.478,00 zł, co stanowi 50,2 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 4.558.842,22 zł, co stanowi 26,0 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 3.947.329,60 zł, co stanowi 22,5 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 230.109,30 zł, co stanowi 1,3 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 17.259.138,44 zł i 294.620,68 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1.403.105,40 zł. W I półroczu 2011 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 137.828,19 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2011 roku w wysokości 16.585.546,99 zł, tj. na poziomie 45,9 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 16.170.777,07 zł stanowią 97,5 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,8 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 414.769,92 zł, co stanowi 2,5 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 9,5 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając 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 Gminy Więcbork za I półrocze 2011 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 968.212,13 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.578.683,99 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 2011 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 16.275.117,89 zł, tj. 48,5 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wyniosły 346.953,83 zł i w całości dotyczą zakładu budżetowego. W informacji podano przyczynę powstania zobowiązań wymagalnych.

Przychody budżetu w I półroczu 2011 roku pochodziły z tytułu wolnych środków i wyniosły 2.738.442,01 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.449.830 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek i kredytów 949.830 zł oraz wykupu obligacji samorządowych 500.000 zł.

Badając przedmiotową informację Skład Orzekający stwierdził, że w tabeli na str. 7 wykazano kwotę wykonanych dochodów z tytułu dotacji na zadania własne w wysokości 992.453,64 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 694.083 zł. Ponadto, w tabeli na str. 65 informacji, przedstawiającej wykaz dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, podano planowane dotacje w łącznej kwocie 198.000 zł. Z uchwały budżetowej na dzień 30 czerwca 2011 roku oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w omawianym okresie Gmina Więcbork planowała powyższe dotacje w wysokości 199.000 zł.

Omawiając wykonanie wydatków budżetowych sklasyfikowanych w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykazano dochody i wydatki instytucji kultury sklasyfikowane w rozdziale 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, oraz w rozdziale 92116 - Biblioteki. Nie odniesiono się jednak do stanu należności i zobowiązań instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, zdaniem Składu Orzekającego, informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury nie wypełniła wymogów przywołanej wyżej uchwały Rady Miejskiej w Więcborku, co do zakresu i formy tej informacji.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że forma informacji nie spełniła wszystkich wymogów określonych przez Radę Miejską w Więcborku stosowną uchwałą. Uwaga powyższa dotyczy w szczególności zestawień tabelarycznych, których nie zawarto w informacji, a które zgodnie z uchwałą powinny zostać ujęte zarówno w informacji o przebiegu wykonania budżetu, jak i w informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się WPF. Skład Orzekający ocenia jednak, że informacje zawierają wszystkie dane niezbędne do analizy przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku. Ponadto, w informacji o przebiegu wykonania budżetu zawarto ocenę możliwości wykonania budżetu na 2011 rok.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający orzekł 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.