Uchwała Nr 16/I/2010
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 września 2010 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie informację Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku.

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

Wójt Gminy Dąbrowa Chełmińska 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 0151-41/10 z dnia 26 sierpnia 2010 r., 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 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 Wójtowi Gminy przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2010 roku osiągnięto dochody w kwocie 11.106.866,75 zł, co stanowi 45,7 % planu określonego w budżecie.

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

– subwencja ogólna 4.866.628 zł, co stanowi 43,8 % ogółu dochodów,
– dochody własne 4.303.312,16 zł, co stanowi 38,7 % ogółu dochodów,
– dotacje celowe 1.876.926,59 zł, co stanowi 16,9 % ogółu dochodów,
– środki z Unii Europejskiej 60.000 zł, co stanowi 0,6 % ogółu dochodów.

Bieżące dochody budżetowe wynoszą 10.543.060,20 zł, natomiast dochody majątkowe 563.806,55 zł.

W informacji 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 635.311 zł, tj. 5,7 % dochodów ogółem i 14,6 % dochodów własnych. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w oparciu o ustawę – Ordynacja podatkowa[1] w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia terminu płatności wynoszą 796 zł, tj. 0,01 % ogółu dochodów i 0,02 % dochodów własnych.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 877.150 zł. W I półroczu 2010 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 995.952,32 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za I półrocze 2010 r. w odniesieniu do zadań inwestycyjnych realizowanych w dziale 400, rozdział 40002 nie wskazano środków unijnych jako źródła współfinansowania wydatków przeznaczonych na realizację wymienionych w sprawozdaniu opisowym przedsięwzięć. Sprawozdanie opisowe przedstawia realizację budżetu ze szczegółowością nie mniejszą niż uchwała budżetowa, stąd wskazanie w informacji źródła finansowania zadań inwestycyjnych jest koniecznością.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2010 roku w wysokości 10.459.087,12 zł, tj. na poziomie 38,8 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 9.352.963,74 zł stanowią 89,4 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,7 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.106.123,38 zł, co stanowi 10,6 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 15,0 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki przekraczają planu

W informacji ustosunkowano się do przyczyn zaistniałych dysproporcji w wykonaniu planu dochodów i bieżących wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 647.779,63 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.668.985 zł.

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

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 3.338.420 zł, tj. 13,7 % 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.

Przychody budżetu w I półroczu 2010 roku wyniosły 2.221.841,41 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 733.985 zł oraz nadwyżki środków pochodzących z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w wysokości 1.487.856,41 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.472.650 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek i kredytów 424.450 zł oraz przelewy na rachunku lokat 1.000.000 zł (poza planem).

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

Wójt Gminy odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

W informacji odniesiono się również do stanu zobowiązań instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Należności i zobowiązania wymagalne nie występują.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację 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
mgr Włodzimierz Górzyński

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