



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, dnia 29 sierpnia 2011 r.

RIO/SO-2-4203-6/2011

Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy Dobrcz

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 6/I/2011 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 6/I/2011
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Dobrcz o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku.

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

Wójt Gminy Dobrcz 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 47/2011 z dnia 4 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 i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia 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 Wójta Gminy Dobrcz informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2011 roku osiągnięto dochody w kwocie 14 120 924,30 zł, co stanowi 56,51 % planu określonego w budżecie.

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

- subwencja ogólna 5 883 600,00 zł, co stanowi 41,66 % ogółu dochodów,
- dochody własne 5 404 847,87 zł, co stanowi 38,29 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe 2 322 126,02 zł, co stanowi 16,44 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej 510 350,41 zł, co stanowi 3,61 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 13 949 990,77 zł oraz 170 933,53 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2 044 250,00 zł. W I półroczu 2011 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 637 420,34 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2011 roku w wysokości 12 889 217,96 zł, tj. na poziomie 48,50 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 11 850 071,65 zł stanowią 91,93 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,50 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 039 146,31 zł, co stanowi 8,07 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 25,93 %. 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.

Dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co jest zgodnie z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Dobrcz za I półrocze 2011 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1 231 706,34 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 590 000,00 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 odniesiono się do limitu wydatków oraz do realizacji zadań ujętych w tym planie.

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 6 728 090,86 zł, tj. 26,92 % planowanych dochodów, w tym kwota 1 165 989,60 stanowi wykup wierzytelności oraz kwota 44 089,26 zł stanowi zobowiązania wymagalne, które powstały w zakładzie budżetowym i dotyczą zakupu materiałów budowlanych na kwotę 10 016,45 zł, zakupu kostki brukowej i krawężników na kwotę 9 953,13 zł oraz zakupu paliw silnikowych o wartości 24 119,68 zł. W informacji nie podano przyczyn ich powstania. Wg informacji zobowiązania te zapłacono 1 lipca 2011 roku.

Przychody budżetu w I półroczu 2011 roku wyniosły 1 928 150,51 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 470 000,00 zł. W informacji podano kwotę wykonanych przychodów w wysokości 871 375 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym wg stanu na dzień 30 czerwca 2011 roku. Wysokość zrealizowanych przychodów podana w informacji odnosi się jedynie do środków zaangażowanych na pokrycie deficytu oraz spłaty zobowiązań, natomiast w ww. sprawozdaniu podano kwotę wolnych środków, którą Gmina dysponuje. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 401 375,00 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek i kredytów 401 375,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z informacji Gminna Przychodnia w Dobreczu nie posiada zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne w instytucjach kultury oraz w samodzielnym zakładzie opieki zdrowotnej nie występują.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. Ponadto informacja 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 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.