

Uchwała Nr 1/I/2010
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 sierpnia 2010 roku

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

- | | |
|---------------------------------|---|
| <i>1. Włodzimierz Górzyński</i> | <i>- Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| <i>2 Lidia Dudek</i> | <i>- Członek Składu Orzekającego</i> |
| <i>3. Andrzej Tatkowski</i> | <i>- Członek Składu Orzekającego</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Dobrcz o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 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 37/2010 z dnia 30 lipca 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 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 Dobrcz informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2010 roku osiągnięto dochody w kwocie 12.986.073,36 zł, co stanowi 52 % planu określonego w budżecie.

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

- subwencja ogólna 5.879.300 zł, co stanowi 45,3 % ogółu dochodów,
- dochody własne 4.649.579,87 zł, co stanowi 35,8 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe 2.367.193,49 zł, co stanowi 18,2 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej 90.000 zł, co stanowi 0,7 % ogółu dochodów.

Bieżące dochody budżetowe wynoszą 12.918.003,14 zł, natomiast dochody majątkowe 68.070,22 zł.

Przedstawiając wykonanie dochodów budżetowych zwrócono uwagę na działania dotyczące windykacji należności budżetowych. Skutki obniżenia górnych stawek podatków w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku wynoszą 343.440,84 zł, tj. 2,6 % dochodów ogółem i 7,3 % dochodów własnych.

Natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wynoszą 138.461,94 zł, tj. 1,1 % ogółu dochodów i 2,9 % dochodów własnych.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1.718.887 zł. W I półroczu 2010 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 406.510,53 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2010 roku w wysokości 12.684.036,08 zł, tj. na poziomie 43,1 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 11.480.735,16 stanowią 90,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,9%. Wydatki majątkowe, **które w całości stanowią wydatki inwestycyjne**, zrealizowano w kwocie 1.203.300,92 zł, co stanowi 9,5 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 20,2%. 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 bieżących wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Dobrcz za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 302.037,28 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.425.000 zł.

Według kwartalnego sprawozdania Rb-Z 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 3.927.936zł, tj. 15,7 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina Dobrcz zawarła umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy. Wartość nominalna zobowiązań wynikających z powyższych umów wynosi 780.144,23 zł i dotyczy realizacji zadań inwestycyjnych.

Przychody budżetu w I półroczu 2010 roku wyniosły 2.520.781,82 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 360.000 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 230.000 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek i kredytów 230.000 zł.

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

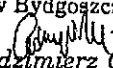
Wójt Gminy w informacji z wykonania budżetu odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

W informacji, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odniesiono się również do stanu należności i zobowiązań instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Wójta Gminy Dobrcz 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.

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.