

Uchwała Nr 2/I/2009
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 sierpnia 2009 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 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) 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 Górczyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, zgodnie z przepisami art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr Or. 0151-53/09 z dnia 6 sierpnia 2009 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 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. 198 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2009 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 i stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2009 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 2009 roku osiągnięto dochody w kwocie 20.813.838,80 zł, co stanowi 55,5 % planu określonego w budżecie.

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

- subwencja ogólna – 8.586.024,00 zł, co stanowi 41,3 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 7.888.703,50 zł, co stanowi 37,9 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 3.982.443,04 zł, co stanowi 19,1 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 356.668,26 zł, co stanowi 1,7 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 19.203.506,88 zł i 1.610.331,92 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 2009 roku wynoszą 943.572,70 zł, tj. 4,5 % dochodów ogółem i 12 % dochodów własnych. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w oparciu o ustawę – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wynoszą 19.551,50 zł, tj. 0,1 % ogółu dochodów i 0,2 % dochodów własnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2009 roku w wysokości 17.005.521,37 zł, tj. na poziomie 40,6 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 15.093.481,32 zł stanowią 88,8 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,7 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.912.040,05 zł, co stanowi 11,2 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 16,6 %. W informacji omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 457.115,33 zł. W I półroczu 2009 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 94.825,56 zł.

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 2009 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 3.808.317,43 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 3.117.428,00 zł, tj. 8,3 % 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 2009 roku wyniosły 1.687.585,78 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 259.625 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 do stanu należności i zobowiązań instytucji kultury - Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim oraz Biblioteki Publicznej w Sępólnie Krajeńskim, zgodnie z art. 197 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 2009 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2009 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący 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.