

**Uchwała Nr 8/I/2011**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 2 września 2011 roku**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lniano 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*

*Włodzimierz Górzyński*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Lniano 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**

Wójt Gminy Lniano, 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 61/11 z dnia 24 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 planu finansowego instytucji kultury.

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

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Gminy Lniano w dniu 20 sierpnia 2010 roku Uchwałą Nr XLI/289/10 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 samorządowych 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 Wójta Gminy Lniano informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2011 roku osiągnięto dochody w kwocie 6.676.422,70 zł, co stanowi 48,7 % planu określonego w budżecie.

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

- subwencja ogólna – 3.113.186,00 zł, co stanowi 46,6 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 1.499.468,51 zł, co stanowi 22,5 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 1.286.988,19 zł, co stanowi 19,3 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 776.780,00 zł, co stanowi 11,6 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 5.890.482,70 zł i 785.940 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1.732.542 zł. W I półroczu 2011 roku na realizację powyższych zadań poniesiono wydatki stanowiące część wkładu własnego w zaplanowane zadania, w kwocie 4.054,80 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2011 roku w wysokości 5.428.622,01 zł, tj. na poziomie 34,2 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 5.382.588,23 zł stanowią 99,2 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,4 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 46.033,78 zł, co stanowi 0,8 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 1,0 %. W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne.

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 Lniano za I półrocze 2011 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1.247.800,69 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.152.000 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 4.139.498 zł, tj. 30,2 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaplanowane przychody budżetu w kwocie 2.717.292 zł z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w I półroczu 2011 roku nie zostały wykonane. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 920.869,13 zł i w całości dotyczyły spłat pożyczek i kredytów. Plan rozchodów na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosił 565.292 zł.

Z informacji wynika, że kwota rozchodów w wysokości 672.703,13 zł dotyczy spłaty pożyczki zaciągniętej w roku 2010 w BGK. Gmina spłaciła pożyczkę po otrzymaniu w roku 2011 środków z Unii Europejskiej za zadanie wykonane w roku 2010. Rozchody te nie były zaplanowane w budżecie na 2011 rok. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z przepisem art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. W związku z powyższym spłacane pożyczki długoterminowe powinny być zaplanowane w budżecie Gminy.

Do informacji jako załącznik dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Lnianie za I półrocze 2011 roku. W informacji tej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

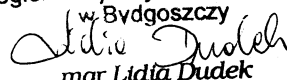
Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Na str. 70 informacji podano, że informacja dotycząca WPF została sporządzona na bazie m. in. uchwały o zakresie kształtowania się WPF. Powyższa uchwała Rady Gminy Lniano wskazuje jedynie, że informacja z wykonania budżetu za I półrocze powinna obejmować informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (§ 2 pkt 9 uchwały). Nie wskazano jednak zakresu tej informacji. W związku z powyższym Skład Orzekający rozpatrując informację o kształtowaniu się WPF odniósł się do danych wymaganych ustawą o finansach publicznych. Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy informacja o kształtowaniu się WPF powinna zawierać dane dotyczące przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć. Zdaniem Składu Orzekającego danych tych w informacji nie przedstawiono. Wymieniono bowiem jedynie zadania stanowiące przedsięwzięcia ujęte w WPF, bez opisu ich realizacji.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lniano za I półrocze roku 2011 została opracowana zgodnie z zakresem określonym przez organ stanowiący Gminy. Skład podkreśla jednak konieczność dokonania zmian w planie rozchodów Gminy.

W związku z powyższym, uwzględniając omówione uwagi, orzeczono jak w sentencji.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
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.