

Uchwała Nr 9/I/2012
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 września 2012 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lniano informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 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; z 2010 r. Nr 238 poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240 poz. 1420) 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

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Lniano o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 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 46/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 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 m. in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Gminy Lniano w dniu 20 sierpnia 2010 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 instytucji kultury,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2012 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,
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2012 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Lniano informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2012 roku osiągnięto dochody w kwocie 7.603.914,70 zł, co stanowi 60 % planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 6.484.585,30 zł i 1.119.329,40 zł. Dochody ze sprzedaży majątku uzyskano zgodnie z planem rocznym.

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

- subwencja ogólna – 3.228.760,00 zł, co stanowi 42,5 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 2.177.132,26 zł, co stanowi 28,6 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 1.307.386,01 zł, co stanowi 17,2 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 890.636,43 zł, co stanowi 11,7 % ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 739.876 zł. W I półroczu 2012 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 38.585,99 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2012 roku w wysokości 5.904.478,75 zł, tj. na poziomie 42,7 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 5.799.894,63 zł stanowią 98,2 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,2 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 104.584,12 zł, co stanowi 1,8 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 5 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z informacji wynika, że realizacja wydatków odbywa się zgodnie z planem. Niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych wynika z planowanego zakończenia zadań w II półroczu 2012 roku.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu oraz wskazując podziałki klasyfikacji budżetowej wymagające korekty planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Lniano za I półrocze 2012 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1.699.435,95 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.140.000 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 684.690,67 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 2012 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 6.109.120,48 zł, tj. 48,2 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 4.403.458 zł oraz pożyczki długoterminowe - w kwocie 1.705.662,48 zł, w tym pożyczka na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków UE w wysokości 194.582,48 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wykazane w sprawozdaniu przychody budżetu Gminy Lniano wyniosły w I półroczu 2012 roku kwotę 1.174.023,84 zł. W informacji wskazano, że przychody w wysokości 526.909,36 zł pochodzą z rozliczenia środków otrzymanych z Unii Europejskiej za realizację zadania inwestycyjnego wykonanego w 2011 roku. Skład Orzekający sugeruje dokonanie

ponownej analizy powyższych przychodów, gdyż kwota 526.909,36 zł została ujęta również w dochodach wykonanych w rozdziale 01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 736.035,36 zł i w całości dotyczyły spłat pożyczek i kredytów, w tym w wysokości 526.909,36 zł spłata pożyczki zaciągniętej w 2011 roku w BGK.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazane w informacji o kształtowaniu się WPF kwoty wydatków majątkowych przewidzianych na realizację przedsięwzięć w latach 2012, 2013 i 2014 nie są tożsame z kwotami wynikającymi z uchwały w sprawie WPF z dnia 27 czerwca 2012 roku. Wskazane w informacji kwoty dotyczą planowanych wydatków majątkowych na dane lata, a nie wydatków na przedsięwzięcia, które zgodnie z załącznikiem przedsięwzięć wynoszą: na rok 2012 - 1.749.857 zł, na rok 2012 - 2.992.343 zł i na rok 2012 - 1.200.510 zł.

W informacji dotyczącej realizacji planu finansowego instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Lnianie odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tego podmiotu, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

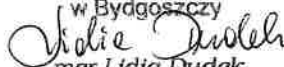
Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zakresem określonym przez organ stanowiący Gminy Lnianio. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2012 rok.

W związku z powyższym Skład Orzekający, uwzględniając omówione uwagi, orzekł jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek

