

**Uchwała Nr 255 /2011**  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 20 września 2011 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wielgie informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za pierwsze półrocze 2011 roku.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jednolity Dz. U. z 2001 r, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy  
Członkowie: - Daniel Jurewicz - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy  
- Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

**opiniuje pozytywnie**

informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Wielgie za pierwsze półrocze 2011 roku.

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

Wójt Gminy Wielgie, w ustawowym terminie, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku celem zaopiniowania. Przekazana informacja obejmuje:

- sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- część opisową i tabelaryczną z wykonania budżetu gminy,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując informację stwierdził, że:

- I. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2011 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2011 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO.

II. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach statystycznych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

III. Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta Gminy, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku wyniósł po stronie dochodów 21.703.868 zł i po stronie wydatków 26.603.868 zł.

2. Za I półrocze br. budżet został zrealizowany ;

- po stronie dochodów w wysokości 11.788.320 zł, tj. 54,3 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 11.283.051 zł i dochody majątkowe w wysokości 505.268 zł,
- po stronie wydatków w wysokości 10.599.584 zł, co stanowi 39,8 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 9.807.522 zł i wydatki majątkowe w wysokości 792.062 zł.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 1.188.735zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.900.000 zł. Na osiągnięty wynik finansowy wpływ miało wykonanie wydatków poniżej planu.

3. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :

- dochody własne w budżecie stanowiły 24,2 %, wykonane w 50,1 % planu,
- dotacje celowe w budżecie stanowiły 28,1 %, wykonane w 52,3 % planu,
- subwencja w budżecie stanowiła 47,7 % wykonana w 58,0 % planu.  
(w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br).

W strukturze i poziomie realizacji dochodów największy udział mają subwencje z budżetu państwa, natomiast najniższy udział mają dochody własne Gminy.

Udział środków bezzwrotnych na finansowanie lub dofinansowanie zadań wyniósł odpowiednio po stronie dochodów 177.000 zł, tj. 35,9 % planu oraz po stronie wydatków 459.012 zł, tj. 24,9 % planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zwrot środków unijnych następuje po zakończeniu inwestycji, dotyczy rozliczenia inwestycji, weryfikacji dokumentacji i trwa od 3 do 6 miesięcy, a nawet dłużej w przypadku występujących niezgodności. Ma to wpływ na realizowane dochody, wydatki a czasami wiąże się z koniecznością zaciągnięcia zobowiązań. Niezrealizowane dochody mają wpływ na kształtowanie się wskaźników zadłużenia w roku bieżącym i latach następnych

4. Zaległości z tytułu należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 649.371 zł, w tym podatkowe – 231.038 zł.

5. Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej. Na wydatki bieżące Gmina przeznaczyła 92,5 % środków budżetowych, pozostałe 7,5 % na wydatki majątkowe.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 50,1 %, a wydatki inwestycyjne w 11,3 %. Niskie wykonanie zadań inwestycyjnych w omawianym okresie spowodowane jest realizacją zadań i rozliczeń finansowych w II półroczu 2011 roku.

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku wynika, że zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 1.711.425 zł, co stanowi 7,9 % planowanych dochodów budżetowych.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 373.804 zł, w I półroczu br. Gmina spłaciła 170.475 zł. Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań Gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (15 i 60 %),

określonych przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241ze zm.).

7. Przekazana informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2017 (dalej WPF) przedstawia prognozowaną sytuację finansową Gminy poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych przyszłych lat, która posłuży do dokonania analizy możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań w latach następnych. Wartości przyjęte w WPF i budżecie w zakresie roku 2011 są zgodne.

8 Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożone zostało sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej i Ośrodka Kultury Gminy Wielgie. W analizowanym okresie, zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami instytucji kultury (Rb N i Rb Z) nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja w sposób rzeczowy i szczegółowy przedstawia wykonanie budżetu Gminy Wielgie za I półrocze 2011 roku. W informacji Wójt Gminy odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. Wójt odniósł się do stanu zaległości podatkowych, przedstawił dane dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych. Sporządzona informacja umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2011 roku. Natomiast ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Elżbieta Osińska*