



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-KB.AT-4203-10/2012

Bydgoszcz, dnia 31 sierpnia 2012 r.

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 10/I/2012 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pakość za I półrocze 2012 r.


ZASTĘPCA PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 10/I/2012
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 sierpnia 2012 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pakości 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 oraz z 2010 r. Nr 238 poz. 1578) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Bartkowiak</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Pakości o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Pakości 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 171 z dnia 27 sierpnia 2012 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy.

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

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień 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 Burmistrza Pakości informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2012 roku osiągnięto dochody w kwocie 18.110.236,31 zł, co stanowi 56,6 % planu określonego w budżecie.

Struktura źródeł dochodów budżetowych jednostki oraz ich wykonanie przedstawiają się następująco:

- dochody własne – 12.418.131,84 zł, tj. 55,4 % planu,
- subwencja ogólna – 3.420.280,00 zł, tj. 60,8 % planu,
- dotacje celowe – 2.271.824,47 zł, tj. 57,4 % planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 13.049.915,44 zł i 5.060.320,87 zł.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 5.961.258,50 zł, które zrealizowała w I półroczu 2012 roku na poziomie 4.946.388,10 zł, tj. 83,0 % planu. Wydatki w I półroczu 2012 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 8.015.964,61 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 3.339.491,79 zł, tj. 41,7 % planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2012 roku w wysokości 16.090.448,17 zł, tj. na poziomie 43,8 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 12.677.414,02 zł stanowią 78,8 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,6 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 3.413.034,15 zł, co stanowi 21,2 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 28,1 %. 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 odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Pakość za I półrocze 2012 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2.019.788,14 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.727.475,74 zł.

Za okres I półrocza 2012 roku jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 372.501,42 zł.

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

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Jak wynika z 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 tytułów dłużnych wynosi 7.140.867,50 zł, tj. 22,3% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2012 roku wynoszą 1.127.821,56 zł, tj. 3,5% planowanych dochodów budżetu. Pozytywnym zjawiskiem jest ich zmniejszenie się w relacji do stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku o kwotę 109.942,66 zł.

Przychody budżetu w I półroczu 2012 roku wyniosły 2.247.434,26 zł, w tym z tytułu wolnych środków 1.104.101,90 zł oraz zaciągniętych kredytów 1.143.332,36 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 3.580.001,22 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek 306.093,22 zł oraz lokaty w bankach 3.273.908,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Pakości informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2012 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2012 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Andrzej
mgr Andrzej Witkowski

Pouczenie:

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