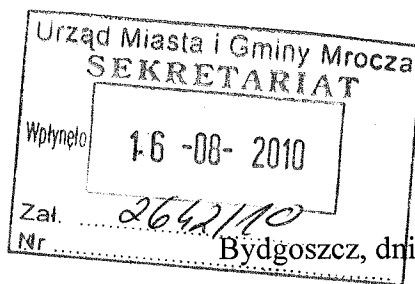




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO-3-4203-2/2010

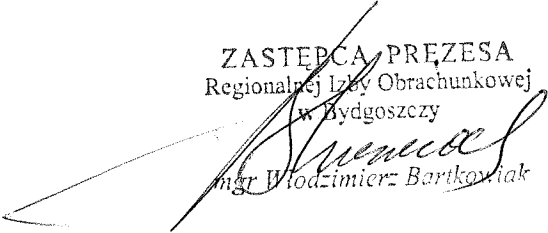


Bydgoszcz, dnia 13 sierpnia 2010 r.

Pan
Wiesław Gozdek
Wójt
Gminy Mroczka

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 2/I/2010 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mroczka za I półrocze 2010 r.

ZASTĘPCA PRZESASA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 2/I/2010
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 sierpnia 2010 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 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, z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

1. *Andrzej Tatkowski* - Przewodniczący Składu Orzekającego
2. *Włodzimierz Bartkowiak* - Członek Składu Orzekającego
3. *Włodzimierz Górczyński* - Członek Składu Orzekającego

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku.

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

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza, 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 0151/112/10 z dnia 10 sierpnia 2010 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 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 i kompletność przedłożonej informacji (zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2010 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 2010 roku,
- stopień realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2010 roku osiągnięto dochody w kwocie 13.307.408,66 zł, co stanowi 45,3 % planu określonego w budżecie, w tym dochody bieżące w kwocie 13.277.493,67 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 29.914,99 zł.

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

- subwencja ogólna - 7.787.312,00 zł, co stanowi 58,5 % ogółu dochodów,
- dochody własne - 2.561.350,79 zł, co stanowi 19,2 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe - 2.958.745,87 zł, co stanowi 22,3 % ogółu dochodów.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości podatkowych. Na koniec I półrocza 2010 roku zaległości podatkowe wyniosły 776.878,04 zł, tj. 2,6 % w relacji do planowanych dochodów ogółem i 6,8 % w relacji do planowanych dochodów własnych.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych ze środków unijnych w wysokości 3.000.960,00 zł, których nie zrealizowano w I półroczu 2010 r. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano na poziomie 5.944.895,00 zł a zrealizowano w wysokości 336.698,93 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2010 roku w wysokości 12.596.171,53 zł, tj. na poziomie 40,1 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 11.754.793,10 zł stanowią 93,3 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,9 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 841.378,43 zł, co stanowi 6,7 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 10,1 %. 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 ustosunkowano się do przyczyn zaistniałych dysproporcji w wykonaniu planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Mrocza za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 711.237,13 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.000.000,00 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 2010 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 6.506.038,84 zł, tj. 22,1 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina zawarła umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy na kwotę łączną 3.949.593,34 zł, których ostateczna spłata nastąpi do dnia 31 grudnia 2019 r.

Przychody budżetu w I półroczu 2010 roku wyniosły 446.416,54 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 232.906,72 zł oraz wolnych środków 213.509,82 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 591.824,00 zł.

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

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

W sprawozdaniu przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, w której odniesiono się również do stanu należności i zobowiązań, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza w pełnej szczególności, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2010 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2010 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
ATM
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

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