

**Uchwała Nr 14/I/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 11 września 2013 roku**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 2012 r. poz. 1113) 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 Górzyński</i> |

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), Zarządzeniem Nr 0050.585.2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacjami o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) i planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

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 2013 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 2013 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Mroczy informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2013 roku osiągnięto dochody w kwocie 15.817.651,01 zł, co stanowi 48,4% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 15.558.029,48 zł, tj. 53,4% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 259.621,53 zł, tj. 7,2% planu

Źródła dochodów i ich struktura w I półroczu 2013 r. kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 8.376.548,00 zł, co stanowi 53,0% ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 4.081.909,40 zł, co stanowi 25,8% ogółu dochodów,
- dochody własne – 3.359.193,61 zł, co stanowi 21,2% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 2.771.035,00 zł, które zrealizowała w I półroczu 2013 roku na poziomie 792.503,32 zł, tj. 28,6% planu. Wydatki w I półroczu 2013 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 5.471.936,80 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 691.519,52 zł, tj. 12,6% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 roku w wysokości 15.202.233,05 zł, tj. na poziomie 43,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 13.837.961,62 zł stanowią 91,0% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.364.271,43 zł, co stanowi 9,0% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 18,5%. 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 Mrocza za I półrocze 2013 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 615.417,96 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.500.000,00 zł. Za okres I półrocza 2013 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.720.067,86 zł.

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

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2013 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

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 2013 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 12.086.532,25 zł, tj. 37,0% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne Gminy w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 2.052.127,96 zł, tj. 6,3% planowanych dochodów. Niepokojącym zjawiskiem jest ich wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 134.604,54 zł.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku wyniosły 1.301.457,12 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów 100.000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 1.201.457,12 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 566.619,02 zł.

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

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2013 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2013 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*AOh*  
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.

