



URZĄD MIASTA I GMINY  
87-610 DOBRZYŃ NAD WISŁĄ

Wpłynęło dnia 24.09.2012  
3450

*P. Karbulec*

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 21.09.2012 r.

RIO-SO8-4203-10 /12

Pan  
Ryszard Dobieszewski  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Dobrzyń nad Wisłą

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego Nr 8 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2012 roku.

Z up. Prezesa

*mgr Jan Sieklucki*  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 10/2012  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 21 września 2012 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2012 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 Nr 8 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 wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą za pierwsze półrocze 2012 roku.

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

W dniu 28 sierpnia 2012 roku, przy Zarządzeniu Nr F.N.0050.52.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą z dnia 21 sierpnia 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą za pierwsze półrocze 2012 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 ze zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych w okresie pierwszego półrocza 2012 roku,
3. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
4. przestrzeżenie określonego art. 169 ust. 1 - limitu spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i art. 170 ust.2 - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów, ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1241 ze zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Bydgoszczy stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2012 rok zakładał dochody w kwocie 24.785.999 zł i wydatki budżetowe w wysokości 25.015.999 zł oraz deficyt budżetowy w wysokości 230.000 zł. Po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie realizacji budżetu, na dzień 30 czerwca 2012 roku, planowane wielkości wyniosły; dochody 26.333.486 zł, wydatki 25.207.501 zł oraz nadwyżka budżetowa w wysokości 1.125.985 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 14.631.398 zł, tj. 55,56 % planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości 13.809.432 zł, tj. 54,42 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości 821.966 zł, tj. 85,42 % planu.

W strukturze dochodów bieżących największy udział miała: subwencja – 44,98 %, dochody własne 32,53 % i dotacje celowe – 22,47 %. Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych w wysokości 577.029 zł, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia – 118.407 zł oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w kwocie 14.119 zł (łącznie stanowi to 2,19 % planowanych dochodów budżetowych).

Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 160.000 zł zostały wykonane w wysokości 17.144 zł. W informacji opisowej nie odniesiono się co do realności uzyskania wpływów z w/w tytułu. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z regulacją art. 243 ustawy o finansach publicznych – o możliwości spłaty długu od 2014 roku decyduje nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 476.215 zł, w tym podatkowe w wysokości 331.823 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 94.944 zł, w tym podatkowe o kwotę 58.753 zł.

W informacji opisowej szczegółowo omówiono występujące zaległości oraz działania podjęte w celu ich wyegzekwowania.

W omawianym okresie różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.531.204 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Przy realizacji budżetu Burmistrz Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2012 roku wykonano w wysokości 12.378.853zł, co stanowi 49,10 % planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie 12.278.228 zł tj. 49,28 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 100.625 zł, tj. 34,38 % planu.

Realizacja dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej była zróżnicowana i kształtowała się w wielkościach :

- od 0 % do 40 % w działach; 751, 710, 751, 853, 854, 900
- od 45 % do 55 % w działach; 600, 700, 750, 757, 801, 851, 852 i 926
- od 60 % do 85 % w działach; 754, 010,754,

Planowane wydatki inwestycyjne w wysokości 292.600 zł stanowią 1,16 % planowanych wydatków budżetowych. Z informacji opisowej wynika, że realizacja inwestycji nastąpi w II połowie br.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie dotyczące:

- niskiej realizacji inwestycji w stosunku do planu,
- wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości, w sytuacji znacznie ograniczonego popytu na nieruchomości i grunty. W ocenie Składu wskazane byłoby stosowanie polityki ostrożnego planowania tego rodzaju dochodów.

Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania wpływów z w/w źródeł i urealnić budżet w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie.

W ocenie Składu wskazane fakty mogą mieć decydujący wpływ na wykonanie budżetu. Nie wykonane dochody (w szczególności dochody ze sprzedaży majątku) decydują o kształtowaniu się wskaźników zadłużenia w roku bieżącym i latach następnych zwłaszcza relacji art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 2.252.544 zł, która jest wynikiem m.in. niskiej realizacji zadań inwestycyjnych w tym okresie, przekazanej w miesiącu lutym kwoty subwencji oświatowej na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla nauczycieli w wysokości 836.110 zł oraz przekazaniem rocznej kwoty dotacji celowych za 2012 rok w kwocie 657.389 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem NDS - o nadwyżce i deficycie w 2012 roku zaplanowano rozchody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat poprzednich w wysokości 1.295.955 zł, w analizowanym okresie spłacono w/w zobowiązania w kwocie 659.691 zł, co stanowi 50,90 % planu. Koszty obsługi długu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w omawianym okresie wyniosły 213.953 zł, tj. 48,76 % planu.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku wyniosło 6.515.615 zł, tj. 24,74 % planowanych dochodów. 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. 1241 ze zm.).

Wraz z informacją o wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 roku przekazano:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2019 oraz realizację przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Dobrzyniu nad Wisłą i Dobrzyńskiego Domu Kultury „Żak” w Dobrzyniu nad Wisłą, z którego wynika, że w analizowanym okresie nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Reasumując, Skład Orzekający wskazuje, że stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków majątkowych jest niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Wysokość zrealizowanych dochodów własnych (dochodów ze sprzedaży majątku) ma wpływ na kształtowanie się maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika określonego art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku w 2014 roku i latach następnych. Natomiast wysokość wykonanych wydatków inwestycyjnych będzie miała istotny wpływ na wykonanie planu wydatków budżetowych. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze br. spełnia wymogi określone prawem. Informacja daje obraz wykonania budżetu za pierwsze półrocze br., zawiera dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów i wydatków budżetowych. 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