

**Uchwała Nr 17/I/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 28 września 2012 roku**

Załącznik nr 8  
do protokołu  
z dnia 30.10.2012 r.

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sicienko 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodniczący:* *Włodzimierz Górzyński*

*Członkowie:* *Lidia Dudek*  
*Andrzej Tatkowski*

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Sicienko o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku.

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Sicienko, 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 60 z dnia 28 sierpnia 2012 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku, zwaną dalej „informacją” oraz Zarządzeniem Nr 61/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku, skorygowanym Zarządzeniem Nr 63/2012 z dnia 4 września 2012 informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

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

- 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 Wójta Gminy Sicienko informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2012 roku osiągnięto dochody w kwocie 14 794 091,61 zł, co stanowi 51,75 % planu określonego w budżecie.

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

- subwencja ogólna 6 202 474,00 zł, co stanowi 58,73 % planu,
- dochody własne 5 844 271,54 zł, co stanowi 47,13 % planu,
- dotacje celowe 2 174 514,42 zł, co stanowi 48,49 % planu,
- środki z U.E. 572 831,65 zł, co stanowi 50,32 % planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 14 200 048,32 zł oraz 594 043,29 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1 138 219,00 zł. W I półroczu 2012 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 624 218,38 zł. Sprzedaż składników majątkowych według informacji wynosi 19 846,34 zł, tj. 99,23 % planu. W informacji dotyczącej realizacji WPF zwrócono uwagę na zagrożenia jakie mogą wystąpić w realizacji prognozy, wskazując m. in. na niskie wykonanie dochodów z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości. Ponadto, w informacji z wykonania WPF wskazano na stosunkowo niskie wpływy do budżetu gminy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód państwa, które mogą przyczynić się do nie zrealizowania planowanych dochodów budżetowych. Należności wymagalne za okres I półrocza 2012 roku wynoszą 1 561 209,97 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2012 roku w wysokości 12 852 597,95 zł, tj. na poziomie 43,51 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 11 977 255,18 zł stanowią 93,18 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,34 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 875 342,77 zł, co stanowi 6,81 % ogółu wykonanych wydatków. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Zdaniem Składu Orzekającego realizacja planu wydatków majątkowych, biorąc pod uwagę stopień ich wykonania za okres I półrocza 2012 roku, może okazać się trudna do wykonania, pomimo zawartych w informacji sugestii odnośnie ich wykonania w II półroczu 2012 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki przekraczają plan o kwotę 0,25 zł. Kwota przekroczenia wynika z przyjętych zaokrągleń.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Sicienko za I półrocze 2012 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1 941 493,66 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 956 500,00 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 przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć, zwracając uwagę na zagrożenia związane z ich realizacją.

Według 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 długu publicznego wynosi 5 338 279,98 zł, tj.18,67 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2012 roku wyniosły 439 393,65 zł, w tym z tytułu wolnych środków 439 393,65 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 892 229,90 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek i kredytów 892 229,90 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury odniesiono się do stanu zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Zobowiązania wymagalne nie występują. Gmina nie posiada samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. Informacja 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  
*Górzyński*  
mgr Włodzimierz Górzyński

**Pouczenie:**

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