

Uchwała Nr 27/2011
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2011 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Stółno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.), art.266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.), 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 w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Stolno wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2011 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy, zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 16.508.977,35 zł i po stronie wydatków w wysokości 17.943.626,76 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.434.649,41 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2011 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	15.612.779 zł,
– po stronie wydatków	16.928.768 zł,
– planowany deficyt /nadwyżka	1.315.989 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W I półroczu 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 7.851.798 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 226.678 zł, tj. 2,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,3 %, w tym dochodów bieżących 56,0 % oraz dochodów majątkowych 11,3 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 426.159 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 40,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,0 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2011 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	41,8 % ,
– subwencja ogólna	58,2 % ,
– dotacje celowe	54,0 %

W informacji odniesiono się do niskiego wykonania dochodów własnych.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2.783.921 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- | | |
|---|-------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 786.070 zł, tj. 53,2 % planu. |
| – udziały w podatku dochodowym | 549.409 zł, tj. 51,8 % planu |
| – podatek od środków transportowych | 61.705 zł, tj. 55,6 % planu |
| – podatek rolny | 426.685 zł, tj. 52,3% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 28.393 zł, tj. 101,4% planu |

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 3.182.872zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.387.032 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 1.885.005 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|--|---------------------------------|
| – własne | 522.290 zł, tj. 52,6 % planu, |
| – zlecone | 1.353.921 zł, tj. 54,5 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 1.000 zł, tj. 50,0 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 4.296 zł, tj. 76,7 % planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 3.498 zł, tj.100,0 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,4 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2011 roku wyniosła 7.364.526 zł, to jest 43,5 % planu, w tym wydatków bieżących 50,8 % i wydatków majątkowych 17,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.112.286 zł, wykonano: 3.146.127 zł, co stanowi 51,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2011 roku zostały zrealizowane w kwocie 629.975 zł. co stanowi 17,2 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 47,8 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

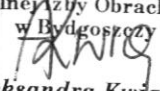
4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2011 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 487.272 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.315.989 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2011 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 293.037 zł. Natomiast spłacono kwotę 136.652 zł, co stanowi 46,6 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2011 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2011 roku zadłużenie jednostki wyniosło 959.110 zł, co stanowi 6,1% dochodów planowanych ogółem.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Kwiatkowska

Pouczenie :

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