

Uchwała Nr 14/2012
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21 września 2012 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Stolno
informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 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 2012 roku .

Uzasadnienie

Wójt Gminy 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 Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2012 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 powiatu, 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 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 14.553.009 zł i po stronie wydatków w wysokości 18.666.527 zł., czyli z planowanym deficytem/nadwyżką budżetową w kwocie 4.113.518 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2012 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	15.389.973 zł,
– po stronie wydatków	16.137.663 zł,
– planowany deficyt	747.690 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych 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 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 8.540.321 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 166.090 zł, tj. 1,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,5% , w tym dochodów bieżących 58,3% oraz dochodów majątkowych 16,2% . Niskie wykonania dochodów z tego tytułu spowodowane jest brakiem wpływu środków z budżetu UE. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 176.155 zł., przy zakładanym planie 1.105.548 zł.

Dochody z majątku zaplanowano w kwocie 123.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 111.106 zł., co stanowi 90,3% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,7% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 23,0%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2012 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	50,8% ,
------------------	---------

- subwencja ogólna 58,3%,
- dotacje celowe 59,6 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.222.089 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 765.145 zł, tj. 50,6% planu
- udziały w podatku dochodowym 564.996 zł, tj. 45,3% planu
- podatek od środków transportowych 7 0.573 zł, tj. 55,7% planu
- podatek rolny 606.196 zł, tj. 63,6% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 56.569 zł, tj. 125,7% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.235.203 zł. co stanowi 8,0% planowanych dochodów.

W Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 nie podano tytułów, których dotyczą należności wymagalne. Odniesiono się do należności z tytułu zaległości zobowiązań podatkowych co do których wysyła się upomnienia a następnie prowadzi postępowanie egzekucyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 3.350.682 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.547.312 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 1.967.550 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 423.191 zł, tj. 69,9% planu,
- zlecone 1.537.459 zł, tj. 57,7% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 2.000 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 4.900 zł, tj. 100,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 14,5%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 7.222.966 zł, to jest 44,8% planu, w tym wydatków bieżących 51,1% i wydatków majątkowych 7,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.485.575 zł, wykonano: 3.324.235 zł, co stanowi 51,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 164.337 zł. co stanowi 7,0% 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 48,6%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1.315.602 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.317.355 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 747.690 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.350.873 zł. Natomiast spłacono kwotę 608.125 zł, co stanowi 45,0% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1.908.918 zł, co stanowi 12,4% dochodów planowanych ogółem.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Akwio
mgr Aleksandra Kwiatkowska