

Uchwała Nr 13/I/2013
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2013 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji
o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stolno za I półrocze 2013 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 jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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 2013 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 2013 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższą informację 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 15.424.750 zł i po stronie wydatków w wysokości 19.452.750 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.028.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	16.069.728 zł,
– po stronie wydatków	20.877.543 zł,
– planowany deficyt	4.807.814 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 9.487.820 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 483.527 zł, tj. 5,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 59,0%, w tym dochodów bieżących 57,8% oraz dochodów majątkowych 100,0%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 526.022 zł., przy zakładanym planie – 613.874 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 242 zł. i zostały zrealizowane w 100%.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 38,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 28,0%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2013 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	58,2% ,
– subwencja ogólna	57,8%,

- dotacje celowe 61,8%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.210.211 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.095.519 zł, tj. 64,4% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 683.589 zł, tj. 50,6% planu
- podatek od środków transportowych 65.094 zł, tj. 50,4% planu
- podatek rolny 664.151 zł, tj. 54,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 40.218 zł, tj. 80,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.441.690 zł co stanowi 9,0% planowanych dochodów.

W informacji podano tytuły, których dotyczą należności wymagalne. Z informacji wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 3.624.192 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.618.808 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 2.653.417 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 515.410 zł, tj. 62,5% planu,
- zlecone 1.647.821 zł, tj. 55,2% 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,
- realizowane z tytułu pomocy finansowej od innej jst 483.285 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 71,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 28,5%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 9.568.940 zł, to jest 45,8% planu, w tym wydatków bieżących 51,2% i wydatków majątkowych 32,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.781.783 zł, wykonano: 3.435.000 zł, co stanowi 50,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.917.565 zł. co stanowi 32,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona

w informacji z której wynika, że zadania są w trakcie realizacji a ich zakończenie i rozliczenie finansowe planowane jest w II połowie br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 56,2%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2013 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 81.120 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.807.814 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 931.198 zł., natomiast spłacono kwotę 734.881 zł, co stanowi 78,9% planu. W kwotach tych ujęta jest spłata zobowiązań zaciągniętych na realizację programów i projektów realizowanych ze środków UE w wysokości 562.782 zł, którą wykonano w 100%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2013 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 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.787.043 zł, co stanowi 17,3% dochodów planowanych ogółem.

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

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2013 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowej instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według informacji należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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
AKW
mgr Aleksandra Kwiatkowska