

**Uchwała Nr 38/2011**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 6 września 2011 roku**



w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubisz 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 :**

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**Członkowie Składu :**

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

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

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz 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 2011 roku, informację z wykonania planu finansowego, 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 53.072.996 zł i po stronie wydatków w wysokości 55.069.995 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.996.999 zł.

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

- po stronie dochodów	51.741.489 zł,
- po stronie wydatków	53.781.994 zł,
- planowany deficyt	2.040.505 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami.

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 23.710.437 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 79.046 zł, tj. 0,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 45,8 % , w tym dochodów bieżących 52,5 % oraz dochodów majątkowych 1,2 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 252.882 zł. Jednostka odniosła się do niskiego wykonania dochodów majątkowych w Informacji.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 50,6. % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 19,8 %.

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

- dochody własne	41,6 % ,
- subwencja ogólna	61,5 % ,
- dotacje celowe	33,2 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.883.267 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 4.012.702 zł, tj. 51,6 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 4.496.781 zł, tj. 42,2 % planu
- podatek od środków transportowych 325.307 zł, tj. 45,8 % planu
- podatek rolny 216.460 zł, tj. 52,4 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 432.061 zł, tj. 50,2 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.422.672zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 9.422.672 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.404.499 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 747.794 zł, tj. 36,1 % planu,
- zlecone 2.642.205 zł, tj. 50,9 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 14.500 zł, tj. 0,5 % planu,

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 16,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2011 roku wyniosła 23.361.606 zł, to jest 45,4 % planu, w tym wydatków bieżących 51,7 % i wydatków majątkowych 12,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.685.752 zł, wykonano: 10.523.985 zł, co stanowi 53,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2011 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.079.276 zł. co stanowi 12,5 % 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 46,9 %.

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 deficytem w wysokości 730.445 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.040.505 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2011 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.758.560 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.811.780 zł.

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 27.937.293 zł, co stanowi 54,0 % dochodów planowanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na nieuregulowane w terminie zobowiązania w kwocie 4.902 zł.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy**  
  
**mgr Piotr Wasiaś**

Pouczenie :

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