

**Uchwała Nr 17/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 września 2012 roku**

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

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

po zapoznaniu się z Informacją o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku Gminy Lubicz postanowił zaopiniować ją, jak niżej

## 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 Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2012 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 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 51.582.505 zł i po stronie wydatków w wysokości 49.608.945 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1.973.560 zł.

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

– po stronie dochodów	51.670.654 zł,
– po stronie wydatków	49.697.094 zł,
– planowany nadwyżka	1.973.560 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej .

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 26.021.677 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 540.757 zł, tj. 2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,4 % , w tym dochodów bieżących 51,1 % oraz dochodów majątkowych 30,1 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 440.606 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Dochody te zaplanowano w wysokości 1.416.160 zł, a wykonano w kwocie 178.305 zł, co stanowi 12,6 % planu. Wójt gminy odniósł się w Informacji do niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Jako przyczyny wskazał utrzymującą się stagnację na rynku nieruchomości wynikającą z niekorzystnej sytuacji gospodarczej i finansowej.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 55,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 32,1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 12,7 %.

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

- dochody własne 43,4 % ,
- subwencja ogólna 61,5 %,
- dotacje celowe 52,5 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12.383.189 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 4.626.623 zł, tj. 48,3 % planu
- udziały w podatku dochodowym 5.362.309 zł, tj. 41,2 % planu
- podatek od środków transportowych 283.791 zł, tj. 37,1 % planu
- podatek rolny 265.750 zł, tj. 45,7 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 264.206 zł, tj. 33 % planu.

W Informacji omówiono dochody z poszczególnych źródeł i wyjaśniono przyczyny odstępstw od wielkości planowanych.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wynosił 3.063.757,03 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 10.206.352 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10.206.352 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.432.135 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 543.418 zł, tj. 54,1 % planu,
- zlecone 2.562.077 zł, tj. 49,2 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 326.640 zł, tj. 99,6 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 97,7 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 2,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 24.637.266 zł, to jest 49,6 % planu, w tym wydatków bieżących 49,7 % i wydatków majątkowych 45,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21.540.753 zł, wykonano: 10.982.020 zł, co stanowi 51 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 510.849 zł. co stanowi 45,2 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji.

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 47,5 %.

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. Nadwyżka operacyjna wynosi 1.354.502 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.384.410 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 1.973.560 zł. Rada Gminy Lubicz w Uchwale Nr XX/206/2012 z dnia 27 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubicz na 2012 rok, w § 14 pkt 1 upoważniła Wójta do zaciągnięcia kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 5.500.000 zł. W I półroczu 2011 roku Wójt zaciągnął kredyt krótkoterminowy w kwocie 2.734.185,39 zł, który pokrywa powstały deficyt.

W uchwale budżetowej na 2012 rok zaplanowano przychody budżetu w kwocie 1.800.000 zł., a wykonano w kwocie 2.734.185,39 zł. Na kwotę przychodów składa się kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.773.560 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.866.780 zł, co stanowi 49,5 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2012 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 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 30.400.909 zł, co stanowi 58,8 % dochodów planowanych ogółem.

W wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 2.734.185 zł który jednostka zaciągnęła na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Kredyt ten zgodnie z art. 89 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) winien być spłacony w tym samym roku w którym został zaciągnięty.

Ponadto w kwocie zadłużenia mieszczą się nieuregulowane w terminie zobowiązania w wysokości 2.034,47 zł. Wójt wyjaśnił w Informacji, że zobowiązania te wynikają z nadpłat w należnościach budżetowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia jednostki, wynoszący 30.400.909,12 zł, co stanowi 58,8 % planowanych dochodów ogółem. Zadłużenie na koniec 2011 roku wyniosło 29.737.877 zł i stanowiło 64,4 % dochodów wykonanych ogółem. Zdaniem Składu Orzekającego utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia może spowodować utratę płynności finansowej i brak możliwości wykonywania zadań gminy. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy finansowej gminy pod kątem możliwości dalszego zadłużania się

i spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek na planowanym poziomie w latach następnych.

Jednocześnie Skład Orzekający dostrzega działania jednostki w zakresie restrukturyzacji zadłużenia. Rada Gminy Lubicz podejmując Uchwałę Nr XXVI/301/2012 z dnia 20 sierpnia 2012 roku zmieniającą budżet Gminy Lubicz na 2012 rok, zaplanowała zaciągnięcie kredytu konsolidacyjnego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 14.099.560 zł. Spłata kredytu konsolidacyjnego jest przewidziana na 15 lat. Ponadto zmniejszono planowane dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości z kwoty 1.416.160 do 400.000 zł. Powyższe zmiany mają na celu zapewnienie spełnienia relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych od 2014 roku również wobec nieosiągnięcia dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Wskaźniki zadłużenia Gminy Lubicz zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2011-2027 (ostatnia zmiana Uchwałą Rady Gminy Nr XXVI/302/2012 z dnia 20 sierpnia 2012 roku) będą się kształtowały na poziomie 58,65 % w 2012 roku i 52,75 % w 2013 roku. Skład Orzekający podkreśla jednak, że warunkiem osiągnięcia planowanych wskaźników w tych latach jest realizacja budżetu w zaplanowanych wielkościach.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy**

*Piotr Wasiaś*

**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.