

Uchwała Nr 14/I/2013
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 września 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubicz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 :

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 2013 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 Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2013 roku, informację z wykonania planu finansowego 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 53.192.003 zł i po stronie wydatków w wysokości 54.865.177 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.673.174 zł.

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

– po stronie dochodów	54.715.025 zł,
– po stronie wydatków	57.489.988 zł,
– planowany deficyt	2.774.963 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek i wolnych środków.

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 27.119.855 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 259.075 zł, tj. 0,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,6 %, w tym dochodów bieżących 50,1 % oraz dochodów majątkowych 24,2 %. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji, niższe wykonanie dochodów majątkowych związane jest z zaplanowaną płatnością ze środków EFRROW z Urzędu Marszałkowskiego w związku z realizacją inwestycji pn. „Budowa kanalizacji w Grębocinie”. Wniosek o płatność złożono w sierpniu 2013r. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 210.627 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z dochody własne, które łącznie stanowiły 54,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencja ogólna, stanowiąca 31 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 14,3 %.

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

- dochody własne 44,4 %,
- subwencja ogólna 61,5 %,
- dotacje celowe 43,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13.268.313 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 4.909.862 zł, tj. 49,4 % planu
- udziały w podatku dochodowym 5.583.873 zł, tj. 42 % planu
- podatek od środków transportowych 352.652 zł, tj. 43,3 % planu
- podatek rolny 334.367 zł, tj. 55,3 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 403.858 zł, tj. 70,8 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wynosił 3.180.846,21 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 wysokości 10.445.626zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10.437.976 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.405.916 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 805.284 zł, tj. 38,2 % planu,
- zlecone 2.598.632 zł, tj. 51,3 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 2.000 zł, tj. 100 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 11%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 26.234.222 zł, to jest 45,6 % planu, w tym wydatków bieżących 48,2 % i wydatków majątkowych 25,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21.948.071 zł, wykonano 10.978.857 zł, co stanowi 50 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.585.719 zł. co stanowi 25,1 % 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 51,5 %.

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 2.212.277 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2013 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 885.633 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.774.963 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 256.120 zł. Natomiast spłacono kwotę 123.280 zł, co stanowi 48,1 % planu.

Gmina posiadała 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 29.308.515 zł, co stanowi 53,6 % dochodów planowanych ogółem.

W kwocie zadłużenia mieszczą się nieuregulowane w terminie zobowiązania w wysokości 2.782 zł. Wójt wyjaśnił w Informacji, że zobowiązania te wynikają z nadpłat w należnościach budżetowych.

Skład Orzekający stwierdza, że jednostka spełnia ustawowe normy zadłużenia i jego spłat, obowiązujące w roku 2013 na podstawie art. 169 i art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) (60 % i 15 % w stosunku do planowanych dochodów ogółem).

Skład Orzekający zwraca uwagę na utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia jednostki, który stanowi 53,6 % planowanych dochodów ogółem. Zauważa jednocześnie spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w którym poziom zadłużenia stanowił 58,8 % dochodów planowanych ogółem oraz w stosunku do końca 2012r., kiedy poziom zadłużenia stanowił 58 % wykonanych dochodów ogółem.

Ponadto relacje o których mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych nie zostaną naruszone w roku 2014 i latach następnych. Skład Orzekający podkreśla, że relacje te zostały spełnione w związku z przeprowadzaną przez gminę restrukturyzacją zadłużenia w roku 2012.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionego podmiotu.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

Piotr Wasiak
mgr Piotr Wasiak

Pouczenie:

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