

Uchwała Nr 13/I/2014
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubicz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2014 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 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 57.590.665 zł i po stronie wydatków w wysokości 62.027.840 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.437.175 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	58.494.494 zł,
– po stronie wydatków	63.838.019 zł,
– planowany deficyt	5.343.525 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 30.348.836,21 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 523.275,02 zł, tj. 1,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,9 %, w tym dochodów bieżących 53,3 % oraz dochodów majątkowych 20,7%. W Informacji omówiono przyczyny niższego wykonania dochodów majątkowych i wskazano, że ich realizacja przewidziana jest w II półroczu 2014r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 55,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 28,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 16 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2014 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 48,7 %,
- subwencja ogólna 61,5 %,
- dotacje celowe 45,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15.686.023,04 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5.337.665,19 zł, tj. 51,6 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 5.896.968,89 zł, tj. 44,1 % planu,
- podatek od środków transportowych 405.703,55 zł, tj. 45,3 % planu,
- podatek rolny 326.536,04 zł, tj. 53,1 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 320.778,30 zł, tj. 53,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wynosił 3.419.769,24 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 10.401.944 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10.394.840 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.260.869,17 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.616.480,46 zł, tj. 37,3 % planu,
- zlecone 2.504.340,11 zł, tj. 51,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 95,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 4,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 29.367.564,70 zł, to jest 46 % planu, w tym wydatków bieżących 49,9 % i wydatków majątkowych 25,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 24.041.383 zł, wykonano 11.695.255,37 zł, co stanowi 48,6 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.559.986,52zł. co stanowi 25,4 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niższego 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 51,2 %.

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. Nadwyżka operacyjna wynosi 3.017.983,01 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2014 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 981.271,51 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.343.525 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 266.560 zł. Natomiast spłacono kwotę 133.280 zł, co stanowi 50 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2014 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 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 30.803.174,25 zł, co stanowi 52,6 % dochodów planowanych ogółem.

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 wymienionych podmiotów.

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.