

**Uchwała Nr 17/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 września 2012 roku**

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

*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 2012 roku .

## Uzasadnienie

Wójt Gminy 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 powiatu, 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 19.789.823 zł i po stronie wydatków w wysokości 18.199.189 zł., czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1.590.634 zł.

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

– po stronie dochodów	20.352.905 zł,
– po stronie wydatków	18.762.271 zł,
– planowaną nadwyżką	1.590.634 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 9.464.079 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 56.204 zł, tj.0,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 46,5% , w tym dochodów bieżących 53,6% oraz dochodów majątkowych 2,0% . Z informacji Wójta wynika, że niski wskaźnik wykonania dochodów z tego tytułu spowodowany był brakiem wpływu środków pozyskiwanych na inwestycje z budżetów innych jst, z budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Planowany wpływ dochodów przypada na II półrocze br. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 104.469 zł., przy zakładanym planie w wysokości 2.887.318 zł.

Dochody z majątku zaplanowano w kwocie 44.300 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 56.204 zł., co stanowi 126,9% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 38,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 40,2% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 21,2%.

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

- dochody własne 50,4% ,
- subwencja ogólna 56,3%,
- dotacje celowe 31,8 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.799.863 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 959.980 zł, tj. 55,6% planu
- udziały w podatku dochodowym 1.212.037zł, tj. 42,3% planu
- podatek od środków transportowych 73.858zł, tj. 59,3% planu
- podatek rolny 443.352zł, tj. 54,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 71.711 zł, tj. 47,5% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.123.647 zł. co stanowi 5,5% planowanych dochodów.

W Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 nie podano tytułów, których dotyczą należności wymagalne oraz nie podano czy jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 3.654.980 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.195.312 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.009.236 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 394.045 zł, tj. 11,9% planu,
- zlecone 1.614.140 zł, tj. 53,4% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 1.051 zł, tj. 0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 8.837.366 zł, to jest 47,1% planu, w tym wydatków bieżących 50,5% i wydatków majątkowych 25,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.574.130 zł, wykonano: 3.361.364 zł, co stanowi 51,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 666.102 zł. co stanowi 25,9% 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 50,7%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1.236.610 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 626.712 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 1.590.634 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.690.634 zł. Natomiast spłacono kwotę 277.972 zł, co stanowi 16,4% planu. Z informacji wynika, że spłaty dokonywane są zgodnie z harmonogramem a niski wskaźnik wykonania spłat związany jest z planowaną w II półroczu spłatą pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.082.143 zł, co stanowi 54,4% dochodów planowanych ogółem. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) wskaźnik zadłużenia wynosi 52,1% planowanych dochodów.

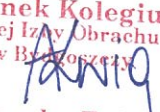
W Informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ufp.

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  
  
mgr Aleksandra Kwiatkowska