

Uchwała Nr 18/I/2013
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2013 roku

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

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 2013 roku .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica 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 21.642.635 zł i po stronie wydatków w wysokości 21.726.151 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 83.516 zł.

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

– po stronie dochodów	22.386.620 zł,
– po stronie wydatków	22.637.118 zł,
– planowany deficyt	250.498 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 11.103.591 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 657.020 zł, tj. 5,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,6%, w tym dochodów bieżących 51,9% oraz dochodów majątkowych 29,2%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 771.781 zł., przy zakładanym planie - 1.906.461 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 100.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 22.220 zł., co stanowi 22,2% planu.

W informacji wyjaśniono, że niska realizacja dochodów majątkowych wynika z faktu, że dochody te są związane z realizacją inwestycji. Najczęściej dotacje są otrzymywane po zrealizowaniu zadania inwestycyjnego, czyli w II połowie roku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 25,1%.

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

- dochody własne 45,9% ,
- subwencja ogólna 56,3%,
- dotacje celowe 47,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.171.508 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.034.839 zł, tj. 54,0% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1.352.680 zł, tj. 41,7% planu
- podatek od środków transportowych 75.403 zł, tj. 47,8% planu
- podatek rolny 525.713 zł, tj. 55,7% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 85.360 zł, tj. 56,5% planu
- wpływy z usług 623.717 zł, tj. 46,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.077.675 zł., co stanowi 4,8% planowanych dochodów.

W informacji nie podano tytułów, których dotyczą należności wymagalne, jak również czy jednostka podejmowała działania egzekucyjne w celu ściągnięcia tych należności.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4.143.418 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.462.896 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 2.788.665 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.172.872 zł, tj. 42,7% planu,
- zlecone 1.607.463 zł, tj. 53,2% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 8.330 zł, tj. 54,1% planu,

Ponadto Gmina zaplanowała 100.00 zł. dotacji celowej otrzymywanej z tytułu pomocy finansowej udzielonej pomiędzy jst, której w I półroczu nie otrzymała.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,9% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,1%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 8.873.546 zł, to jest 39,2% planu, w tym wydatków bieżących 47,0% i wydatków majątkowych 10,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.981.592 zł, wykonano: 3.478.727 zł, co stanowi 49,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 489.954 zł. co stanowi 10,2% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w informacji, z której wynika, że zadania inwestycyjne są kontynuowane.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 39,7%.

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.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2013 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.230.045 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 250.498 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.126.910 zł., spłacono kwotę 570.889 zł., (w tym 314.870 zł. stanowi spłata zobowiązań zaciągniętych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE). Wskaźnik wykonania planu spłat (bez spłat zobowiązań dotyczących UE) wynosi 31,5%. W informacji podano, że spłata zobowiązań następuje zgodnie z podpisanymi umowami. Gmina zabezpieczyła 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 9.474.598 zł, co stanowi 42,3% dochodów planowanych ogółem.

Wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 139.363 zł., który jak wynika z informacji jednostka zaciągnęła na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2013 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

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
A. Kwiatkowska
mgr Aleksandra Kwiatkowska