

**Uchwała Nr 5 /2012**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 06 września 2012 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Obrowo 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 z uwagą**

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 SPZOZ, 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 32.809.592 zł i po stronie wydatków w wysokości 31.457.592 zł., czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1.352.000 zł.

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

– po stronie dochodów	33.461.621 zł,
– po stronie wydatków	32.109.621 zł,
– planowana nadwyżka	1.352.000 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 17.419.112 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 40.757 zł, tj. 0,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,1% , w tym dochodów bieżących 53,1% oraz dochodów majątkowych 5,7% . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 60.817 zł.

W budżecie 2012 roku zakładano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 469.070 zł, które zrealizowano w kwocie 16.182 zł. tj. 3,4% planu. Z Informacji wynika, że przetargi dotyczące sprzedaży mienia odbędą się w II półroczu br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 49,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 14,5 %.

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

– dochody własne	45,4 % ,
– subwencja ogólna	58,4 % ,
– dotacje celowe	45,4 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.333.968 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.507.780 zł, tj. 50,3% planu,
- udziały w podatku dochodowym 2.643.788 zł, tj. 43,1% planu,
- podatek od środków transportowych 57.147 zł, tj. 35,3% planu,
- podatek rolny 241.221zł, tj. 41,3% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 240.008 zł, tj. 43,5% planu.

W Informacji nie podano przyczyn niższego wykonania dochodów z tytułu podatków.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.309.142 zł. tj. 3,9% planowanych dochodów.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8.558.326 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.547.840 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.526.818 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 431.845 zł, tj. 61,1% planu,
- zlecone 2.057.633 zł, tj. 50,7% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 2.000 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 35.340 zł, tj. 49,5% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 17.451.461zł, to jest 54,3% planu, w tym wydatków bieżących 53,0 % i wydatków majątkowych 66,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15.044.264 zł, wykonano: 8.037.382 zł, co stanowi 53,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.075.889 zł. co stanowi 66,6% 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 57,3 %.

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 2.002.783 zł. przy zakładanym planie w wysokości 3.750.813 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 32.349 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 1.352.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4.062.009 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.020.552 zł, co stanowi 49,7% planu. Wskaźnik spłat rat pożyczek i kredytów, wynosi na koniec I półrocza 11,6% planowanych dochodów.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 18.823.863 zł, co stanowi 56,3% dochodów planowanych ogółem. Ogólną kwotę zadłużenia stanowią zobowiązania z tytułu:

- zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 18.426.285 zł. w tym:
  - kredyty i pożyczki 13.910.217 zł.,
  - zaciągnięte wierzytelności 4.232.800 zł,
  - umowa leasingu 283.268 zł.
- zobowiązania wymagalne w wysokości 397.578 zł. w tym:
  - z tytułu dostaw towarów i usług 94.393 zł.
  - pozostałe 303.185 zł.

Ze sprawozdania RB-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przedłożonego Regionalnej Izbie Obrachunkowej wynika, że zobowiązania wymagalne w kwocie 397.577,60 zł. występują głównie w:

- dz. 010 rozdz. 01010 § 4300 6.560 zł;
- dz. 010 rozdz. 01010 § 4440 5.924 zł;
- dz. 600 rozdz. 60016 § 4300 17.695 zł;
- dz. 710 rozdz. 71014 § 4300 2.173 zł;
- dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 6.026 zł;
- dz. 750 rozdz. 75023 § 4440 15.951 zł;
- dz. 750 rozdz. 75075 § 4300 4.428 zł;
- dz. 750 rozdz. 75075 § 4440 396 zł;
- dz. 750 rozdz. 75095 § 4440 7.431 zł;
- dz. 754 rozdz. 75412 § 4300 1.300 zł;
- dz. 801 rozdz. 80101 § 4440 128.027 zł;
- dz. 801 rozdz. 80103 § 4440 6.480 zł;
- dz. 801 rozdz. 80104 § 4300 2.800 zł;
- dz. 801 rozdz. 80104 § 4440 26.054 zł;
- dz. 801 rozdz. 80110 § 4440 59.172 zł;
- dz. 801 rozdz. 80113 § 4300 4.062 zł;
- dz. 801 rozdz. 80113 § 4440 901 zł;

