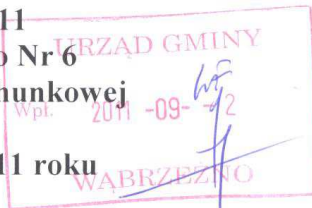


**Uchwała Nr 8/2011
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2011 roku**



w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wąbrzeźno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 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 2011 roku .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wąbrzeźno 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 Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2011 roku, informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 r.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie 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 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 20.184.722,92 zł i po stronie wydatków w wysokości 25.000.259,06 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.815.536,14 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2011 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	23.353.959 zł,
- po stronie wydatków	30.153.959 zł,
- planowany deficyt	6.800.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 12.668.298 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.107.438 zł, tj. 8,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,2 %, w tym dochodów bieżących 56,0 % oraz dochodów majątkowych 41,0 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.028.787 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 42,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 28,8 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2011 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	52,8 % ,
- subwencja ogólna	57,7 %,
- dotacje celowe	51,2 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.668.876 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.162.718 zł, tj. 59,3 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	1.205.345 zł, tj. 46,3 % planu
– podatek od środków transportowych	28.169 zł, tj. 43,0 % planu
– podatek rolny	555.509 zł, tj. 48,1 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	62.295 zł, tj. 58,7 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.354.530 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.813.784 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.644.892 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	1.478.750 zł, tj. 46,3 % planu,
– zlecone	2.156.142 zł, tj. 55,0 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	10.000 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 63,4 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 36,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2011 roku wyniosła 10.405.173 zł, to jest 34,5 % planu, w tym wydatków bieżących 49,8 % i wydatków majątkowych 8,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.757.518 zł, wykonano: 3.958.118 zł, co stanowi 51,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2011 roku zostały zrealizowane w kwocie 886.640 zł, co stanowi 8,0 % planu rocznego. Z informacji opisowej wynika, że większość inwestycji będzie realizowana w II półroczu br.

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 60,6 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2011 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.263.125 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.800.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2011 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.501.497 zł. Natomiast spłacono kwotę 377.650 zł, co stanowi 25,2 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2011 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 2011 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5.626.084 zł, co stanowi 24,1 % dochodów planowanych ogółem, w tym kwota 703.803 podlega wyłączeniu zgodnie z 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 z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1241), a wskaźnik wynosi 21,1 % wykonania.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Kwiatkowska

Pouczenie :

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