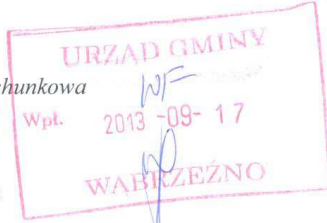




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO6-4203- 8/2013



Toruń, dnia 11 września 2013 r.

Szanowny Pan
Władysław Łukasik
Wójta Gminy
Wąbrzeźno

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 8/I/2013 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 11 września 2013 r. dotyczącą opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wąbrzeźno za I półrocze 2013 roku.

Z up. Prezesa

Halina Proczkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 8/I/2013
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 11 września 2013 roku

URZĄD GMINY
Wpł. 2013 -09- 17
WĄBRZEZNO

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wąbrzeźno 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 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 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 25.598.917 zł i po stronie wydatków w wysokości 29.074.117 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.475.200 zł.

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

– po stronie dochodów	26.798.361 zł,
– po stronie wydatków	30.297.346 zł,
– planowany deficyt	3.498.985 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych 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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 13.598.324 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 436.973 zł, tj. 3,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,7% , w tym dochodów bieżących 54,4% oraz dochodów majątkowych 16,7%. Gmina zaplanowała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 928.523 zł., których w I półroczu nie otrzymała. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 400.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 69.175 zł., co stanowi 17,3% planu.

Wójt w informacji wyjaśnił, że realizacja dochodów majątkowych zostanie wykonana w II półroczu br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 42,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 25,7%.

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

– dochody własne	45,7% ,
------------------	---------

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 65,1%.

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 2.626.938 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 3.498.985 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.688.560 zł. Natomiast spłacono kwotę 844.280 zł, co stanowi 50,0% planu.

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 4.517.963 zł, co stanowi 16,9% dochodów planowanych ogółem.

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.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za I półrocze 2013 roku samorządowej instytucji kultury.

Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

- subwencja ogólna 57,6%,
- dotacje celowe 48,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.358.524 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.258.787 zł, tj. 53,8% planu.
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1.432.972 zł, tj. 41,7% planu
- podatek od środków transportowych 47.748 zł, tj. 74,3% planu
- podatek rolny 895.866 zł, tj. 51,1% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 70.689 zł, tj. 36,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.833.857 zł., co stanowi 6,8% planowanych dochodów.

W informacji nie podano tytułów, których dotyczą należności wymagalne. Odniesiono się jedynie do należności z tytułu zaległości zobowiązań podatkowych, co do których wysłała się upomnienia a następnie prowadzi postępowanie egzekucyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.741.790 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.026.000 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.498.010 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.058.055 zł, tj. 36,4% planu,
- zlecone 2.439.955 zł, tj. 59,1% planu.

Ponadto zaplanowano dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 120.000 zł, których w okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała.

Niski wskaźnik wykonania dotacji na zadania własne spowodowany jest tym, że dofinansowanie z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych wpłynie w II półroczu br.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 26,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 10.971.386 zł, to jest 36,2% planu, w tym wydatków bieżących 48,6% i wydatków majątkowych 2,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.051.701 zł, wykonano: 4.581.819 zł, co stanowi 50,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 182.673 zł., co stanowi 2,3% planu rocznego. Z informacji wynika, że zadania inwestycyjne są w trakcie realizacji a ich zakończenie planowane jest w II półroczu br.