

**Uchwała Nr 4/I/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 września 2014 roku**

WĄBRZEŻNO	
Wpt. 2014 -09- 12	
L.dz.	Zał.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wąbrzeźno za I półrocze 2014 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 (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. z 2013 r., poz. 885 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 2014 roku .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wąbrzeźno wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu

jednostki za I półrocze 2014 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

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 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 25.626.666 zł i po stronie wydatków w wysokości 29.672.668 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.046.002 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	29.121.127 zł,
- po stronie wydatków	33.445.127 zł,
- planowany deficyt	4.324.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek.

2. W I półroczu 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 14.029.658 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 716.215 zł, tj. 5,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 48,2%, w tym dochodów bieżących 53,6% oraz dochodów majątkowych 16,8%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 668.509 zł., przy zakładanym planie – 3.418.123 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 180.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 102.748 zł., co stanowi 57,1% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 33,5%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2014 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	35,9% ,
- subwencja ogólna	36,8%,
- dotacje celowe	27,3%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.043.032 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	1.206.167 zł, tj. 50,3% planu.
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1.591.569 zł, tj. 44,3% planu
- podatek od środków transportowych	37.226 zł, tj. 40,3% planu
- podatek rolny	884.625 zł, tj. 50,2% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	78.318 zł, tj. 56,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.049.727 zł., co

stanowi 7,0% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 215.870 zł.

Z Informacji wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności podatkowych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.160.090 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.035.264 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3.826.537 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.502.664 zł, tj. 29,0% planu,
- zlecone 2.323.872 zł, tj. 58,1% planu

Ponadto Gmina zaplanowała dotację na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 204.000 zł., której w I półroczu nie otrzymała.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2014 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 67,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 32,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 12.282.268 zł, to jest 36,7% planu, w tym wydatków bieżących 49,3% i wydatków majątkowych 10,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.072.991 zł, wykonano: 4.529.764 zł, co stanowi 49,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.173.729 zł. co stanowi 10,7% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że inwestycje są w trakcie realizacji a ich zakończenie i rozliczenie planowane jest w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 64,8%.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2014 r., nie wnosi zastrzeżeń. Wójt Gminy Wąbrzeźno w tej części Informacji odniósł się do poszczególnych wydatków, podając jednocześnie przyczyny odchyleń w wykonaniu planu wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2014 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.747.390 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 4.324.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.662.808 zł. Spłacono kwotę 820.970 zł, co stanowi 49,4% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2014 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu .

W pierwszym półroczu 2014r. Gmina nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek planowanych w kwocie 4.324.000 zł

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3.742.698 zł, co stanowi 12,9% dochodów planowanych ogółem.

5. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 r. przedstawiono:

- dokonane korekty w wieloletniej prognozie finansowej wynikające ze zmian uchwalonego budżetu na 2014 rok
- dokonane zmiany przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w latach 2014-2015
- prognozę długu według stanu na dzień 30 czerwca 2014 r.

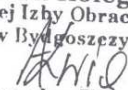
6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2014 roku samorządowych instytucji kultury. W okresie sprawozdawczym należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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