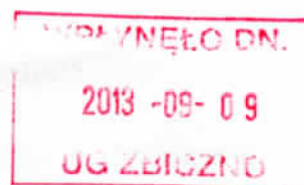


**Uchwała Nr 7/I/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 5 września 2013 roku**



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

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno 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 13.919.798 zł i po stronie wydatków w wysokości 14.762.677 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 842.879 zł.

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

– po stronie dochodów	14.746.609 zł,
– po stronie wydatków	15.548.925 zł,
– planowany deficyt	802.316 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wyemitowanych papierów wartościowych oraz wolnymi środkami.

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 7.416.509 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 170.085 zł, tj. 2,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,3 %, w tym dochodów bieżących 54,5 % oraz dochodów majątkowych 11,7 %. W Informacji wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych na inwestycje oraz dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE, które zostaną wykonane w II półroczu 2013r.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 95.432 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 41,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,7 %.

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

- dochody własne 52,7 %,
- subwencja ogólna 57,5 %,
- dotacje celowe 38,4 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2.182.467 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 585.133 zł, tj. 61 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 705.991 zł, tj. 42,8 % planu
- podatek od środków transportowych 48.306 zł, tj. 72,6 % planu
- podatek rolny 258.233 zł, tj. 55,1 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 39.031 zł, tj. 26 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 477.840 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 3.496.424zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.434.784 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 1.737.618 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 427.801 zł, tj. 37,8 % planu,
- zleczone 1.299.724 zł, tj. 52,4 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 500 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 9.593 zł, tj. 39,8 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 21,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 6.406.283 zł, to jest 41,2 % planu, w tym wydatków bieżących 50,3 % i wydatków majątkowych 7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.530.348 zł, wykonano 2.917.425 zł, co stanowi 52,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 227.839zł. co stanowi 7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji, niska realizacja wydatków inwestycyjnych spowodowana

jest zakończeniem poszczególnych zadań w II półroczu 2013 r. i poniesieniem kosztów ich realizacji w tym okresie.

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 49,2 %.

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. Nadwyżka operacyjna wynosi 1.067.979 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2013 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.010.226 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 802.316 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 505.791 zł. Natomiast spłacono kwotę 54.385 zł.

Gmina posiadała 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 4.453.477 zł, co stanowi 30,2 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy**

*Piotr Wasiak*  
**mgr Piotr Wasiak**

Pouczenie:

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