



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RIO-SO6-4203-3/2012

Toruń, dnia 27 sierpnia 2012 r.



Szanowny Pan

Władysław Łukasik

Wójt Gminy w Wąbrzeźnie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 3/2012 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 27 sierpnia 2012 r. dotyczącą opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wąbrzeźno za I półrocze 2012 roku.

**Z up. Prezesa**

*RSJ*  
Halina Paszkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 3 /2012**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 sierpnia 2012 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wąbrzeźno  
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**

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 Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2012 roku, informację z wykonania planu finansowego 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 23.515.153 zł i po stronie wydatków w wysokości 24.300.153 zł., czyli z planowanym deficytem w wysokości 785.000 zł.

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

– po stronie dochodów	24.364.074 zł,
– po stronie wydatków	25.472.758 zł,
– planowany deficyt	1.108.684 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 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 13.943.495 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.488.413 zł, tj. 10,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 57,2% , w tym dochodów bieżących 56,4% oraz dochodów majątkowych 65,1% . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.314.547 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,0 % planowanych dochodów.

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

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

– dochody własne	55,0 % ,
– subwencja ogólna	57,7 % ,
– dotacje celowe	59,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.464.533 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.214.737 zł, tj. 57,2 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	1.514.516 zł, tj. 50,4 % planu
– podatek od środków transportowych	36.228zł, tj. 55,3% planu
– podatek rolny	857.077 zł, tj. 53,9% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	132.421 zł, tj. 91,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.509.202 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności 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 5.469.122 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.904.160 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.009.840 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	1.776.837 zł, tj. 65,0% planu,
– zlecone	2.233.003 zł, tj. 55,4 % planu.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,7%.**

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 10.764.582 zł, to jest 42,3% planu, w tym wydatków bieżących 47,9% i wydatków majątkowych 17,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.422.522 zł, wykonano: 4.403.971 zł, co stanowi 52,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 831.644 zł. co stanowi 17,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

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 58,6%.

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 2.522.144 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.178.913 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 1.108.684 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.048.158 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.367.958 zł, co stanowi 66,8 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2012 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 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5.386.123 zł, co stanowi 22,1% dochodów planowanych ogółem.

W Informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tego podmiotu, zgodnie z art. 265 pkt 1 ufp.

*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