

**Uchwała Nr 9/I/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 12 września 2013 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świedziebna 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 Świdziebnia 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 15.262.354 zł i po stronie wydatków w wysokości 15.261.354 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1.000 zł.

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

- po stronie dochodów	15.881.217 zł,
- po stronie wydatków	15.881.217 zł.

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 8.810.901 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 81.448 zł, tj. 0,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,5%, w tym dochodów bieżących 55,2% oraz dochodów majątkowych 100,9%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 176.986 zł., przy zakładanym planie – 206.267 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 12.500 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 13.230 zł., co stanowi 105,8% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 58,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 16,3% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 25,5%.

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

- dochody własne	49,4% ,
- subwencja ogólna	56,2%,
- dotacje celowe	58,4%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 1.436.916 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	233.421 zł, tj. 58,4% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	365.579 zł, tj. 41,7% planu
- podatek od środków transportowych	19.078 zł, tj. 47,5% planu
- podatek rolny	309.321 zł, tj. 64,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	22.149 zł, tj. 48,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 451.745 zł. co stanowi 2,8% planowanych dochodów.

W informacji podano tytuły, których dotyczą należności wymagalne. W zakresie windykacji odniesiono się tylko 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 5.128.524 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.008.688 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.245.461 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	559.937 zł, tj. 80,4% planu,
- zlecone	1.685.524 zł, tj. 54,9% planu,

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 94,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 5,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 8.048.217 zł, to jest 50,7% planu, w tym wydatków bieżących 51,4% i wydatków majątkowych 38,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.326.991 zł, wykonano: 3.822.865 zł, co stanowi 52,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 328.000 zł. co stanowi 37,8% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji, z której wynika, że zakończenie i rozliczenie inwestycji przypada w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 50,9%.

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 762.685 zł wobec planowanego budżetu zrównoważonego.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 780.000 zł., natomiast spłacono kwotę 130.000 zł, co stanowi 16,7% planu. Wójt wyjaśnił, że pozostała kwota spłat, zgodnie z harmonogramem przypada w II półroczu br.

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 4.390.000 zł, co stanowi 27,6% 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., nie odniesiono się jednak do przebiegu realizacji wszystkich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za I półrocze 2013 roku samorządowej instytucji kultury. 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  
*ANIQ*  
mgr Aleksandra Kupiatkowska