



*Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy*


Toruń, dnia 24 września 2013 r.

RIO-SO6-4203-15/2013

**Szanowny Pan**  
**Jakub Danielewicz**  
**Wójt Gminy Unisław**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 15/I/2013 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 24 września 2013 r. dotyczącą opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Unisław za I półrocze 2013 roku.

**Z up. Prezesa**

  
*Halina Pażkowska*  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 15/I/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 września 2013 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Unistaw 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 Unisław 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 Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2013 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, 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 23.484.285 zł i po stronie wydatków w wysokości 26.679.883 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.195.598 zł.

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

– po stronie dochodów	24.438.104 zł,
– po stronie wydatków	27.633.702 zł,
– planowany deficyt	3.195.598 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 11.590.622 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 14.662 zł, tj. 0,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,4%, w tym dochodów bieżących 51,5% oraz dochodów majątkowych 0,7%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 74.767 zł., przy zakładanym planie - 1.518.686 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 237.066 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 14.662 zł., co stanowi 6,2% planu.

Z informacji wynika, że na niski wskaźnik wykonania dochodów majątkowych głównie zaważył brak wpływu środków z UE, na które samorząd podpisał umowy dofinansowania. Natomiast Wójt nie odniósł się do niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku,

Należy zauważyć, że poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku za 2013 rok będzie miał istotny wpływ na spełnienie w 2014 roku i latach następnych wskaźnika spłat, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Składu Orzekającego należy na bieżąco monitorować sytuację finansową jednostki aby nie dopuścić do przekroczenia ustawowych wskaźników zadłużenia i spłat.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 47,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 18,9 %.

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

- dochody własne 40,1% ,
- subwencja ogólna 58,4%,
- dotacje celowe 41,8%

Na niski wskaźnik wykonania dochodów własnych wpływ miało nieotrzymanie dochodów z tytułu wpływu z usług - plan 1.100.000 zł., wykonanie 385.150 zł. oraz wpływy z różnych dochodów (wpływ z Urzędu Skarbowego) - plan 1.116.500 zł., wykonanie 61.841 zł. W informacji Wójt podał że termin wpływu dochodów z wyżej wymienionych tytułów przypada na II półrocze br. Natomiast niski wskaźnik wykonania dotacji związany jest z brakiem otrzymania dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.948.676 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.343.322 zł, tj. 54,3% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1.026.487 zł, tj. 41,7% planu
- podatek od środków transportowych 48.253 zł, tj. 41,7% planu
- podatek rolny 438.577 zł, tj. 50,7% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 34.558 zł, tj. 23,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.435.511 zł. co stanowi 5,9% planowanych dochodów.

W informacji podano tytuły, których dotyczą należności wymagalne. Z informacji wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.454.440 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.171.304 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 2.187.506 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 644.234 zł, tj. 28,5% planu,
- zlecone 1.540.072 zł, tj. 58,2% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 3.200 zł, tj. 1,3% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,9%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 11.387.495 zł, to jest 41,2% planu, w tym wydatków bieżących 50,1% i wydatków majątkowych 7,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.528.851 zł, wykonano: 4.882.084 zł, co stanowi 51,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 425.748 zł. co stanowi 7,4% planu rocznego. Wójt w informacji lakonicznie omówił realizację inwestycji, nie podając przyczyn niskiego wykonania planu.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 55,1%.

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 203.127 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3.195.598 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.884.000 zł. ( w tym 1.368.149 zł. stanowi spłata zobowiązań zaciągniętych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE), spłacono kwotę 417.520 zł, co stanowi po wyłączeniu środków z UE - 80,9% 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 8.462.139 zł, co stanowi 34,6% dochodów planowanych ogółem.

W wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 387.959 zł., który jednostka zaciągnęła na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu zgodnie z upoważnieniem zawartym w uchwale budżetowej.

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.

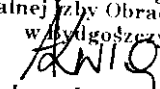
6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2013 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności, według informacji należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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