

Uchwała Nr 7/I/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 września 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Unisław 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 Unisław 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 SPZOZ, 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 23.027.510 zł i po stronie wydatków w wysokości 24.541.010 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.513.500 zł.

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

- po stronie dochodów	24.156.484 zł,
- po stronie wydatków	25.824.984 zł,
- planowany deficyt	1.668.500 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. W I półroczu 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 13.131.304 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.057.244 zł, tj. 8,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,4%, w tym dochodów bieżących 53,4% oraz dochodów majątkowych 68,8%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 771.211 zł., przy zakładanym planie 1.228.296 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 424.053 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 316.586 zł., co stanowi 74,7% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 21,3%.

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

- dochody własne	47,7% ,
- subwencja ogólna	58,4%,
- dotacje celowe	60,1%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.730.133 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	1.278.600 zł, tj. 50,9% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1.164.068 zł, tj. 44,3% planu
- podatek od środków transportowych	39.735 zł, tj. 26,9% planu
- podatek rolny	448.138 zł, tj. 51,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	66.438 zł, tj. 75,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.448.498 zł., co stanowi 6,0% planowanych dochodów.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.305.626 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.078.056 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3.095.545 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1.517.971 zł, tj. 64,7% planu,
- zlecone	1.572.774 zł, tj. 56,5% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	4.800 zł, tj. 100,0% planu,

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 omówiony.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,8% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,2%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 12.280.880 zł, to jest 47,6% planu, w tym wydatków bieżących 55,5% i wydatków majątkowych 16,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.297.071 zł, wykonano: 4.996.211 zł, co stanowi 53,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 841.052 zł. co stanowi 16,1% planu rocznego. Z Informacji wynika, że większość zadań inwestycyjnych jest w trakcie realizacji a ich zakończenie planowane jest na II półrocze br.

Dotacje z budżetu Gminy 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.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2014 r., nie wnosi zastrzeżeń. Wójt w tej części Informacji odniósł się do poszczególnych wydatków, podając jednocześnie przyczyny odchylenia 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 850.423 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1.668.500 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.325.542 zł. Spłacono kwotę 1.026.949 zł, co stanowi 77,5 % planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. W ogólnej kwocie spłat mieści się spłata pożyczki na realizację programów i projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z UE w wysokości 742.926 zł. 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 2.839.042 zł

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8.809.834 zł, co stanowi 36,5% dochodów planowanych ogółem.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF przedstawiono jej wykonanie za I półrocze 2014 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2014 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury. Z Informacji wynika, że 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**

Akwio
mgr Aleksandra Kwiatkowska