

Uchwała Nr 18/I/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 września 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brodnica 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 obrachunkowych (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 Brodnica 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 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 22.665.246 zł i po stronie wydatków w wysokości 22.007.945 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 657.301 zł.

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

- po stronie dochodów	24.739.116 zł,
- po stronie wydatków	25.036.333 zł,
- planowany deficyt	297.217 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 12.381.087 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.321.094 zł, tj. 10,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,0%, w tym dochodów bieżących 50,7% oraz dochodów majątkowych 44,9%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.270.080 zł., przy zakładanym planie – 4.000.257 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 160.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 149.360 zł., co stanowi 93,4% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,5%.

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

- dochody własne	50,6% ,
- subwencja ogólna	57,1%,
- dotacje celowe	42,7%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.163.878 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	1.220.403 zł, tj. 54,3% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1.446.403 zł, tj. 44,3% planu
- podatek od środków transportowych	111.642 zł, tj. 60,0% planu
- podatek rolny	508.027 zł, tj. 53,5% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	136.416 zł, tj. 90,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.216.687 zł., co

stanowi 4,9% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 139.012 zł.

W Informacji nie odniesiono się do należności, jak również nie podano czy i jakie prowadzone są działania windykacyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 3.997.604 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.650.160 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3.219.605 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.763.252 zł, tj. 37,3% planu,
- zlecone 1.409.006 zł, tj. 52,6% planu,

Ponadto jednostka otrzymała dotacje na zadania realizowane w ramach porozumień z jst w wysokości 12.733 zł.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,8% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,2%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 9.589.667 zł, to jest 38,3% planu, w tym wydatków bieżących 44,0% i wydatków majątkowych 14,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.285.619 zł, wykonano: 3.651.680 zł, co stanowi 50,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 684.784 zł. co stanowi 14,2% planu rocznego. Zadanie zostały omówione w Informacji, z której wynika, że są w trakcie realizacji.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 48,3%.

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.

Wójt w części opisowej Informacji wskazał, że Gmina na bieżąco realizuje zobowiązania wynikające z wykonywanych zadań.

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 2.791.419 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 297.217 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.912.040 zł. Spłacono kwotę 1.236.083 zł, co stanowi 64,6% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2014 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 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8.442.562 zł, co stanowi 34,1% dochodów planowanych ogółem.

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-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

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. wraz z ujętymi w niej wieloletnimi przedsięwzięciami.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2014 roku, to jest samodzielnego samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. 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**
Akwio
mgr Aleksandra Kwiatkowska