

**Uchwała Nr 5 /2012  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 03.09.2012 roku**

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

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku .

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta 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 SPZOZ, 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 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 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 19.032.077 zł i po stronie wydatków w wysokości 22.302.077 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.270.000 zł.

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

– po stronie dochodów	19.731.402 zł,
– po stronie wydatków	23.001.402 zł,
– planowany deficyt	3.270.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 9.156.128 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 17.870 zł, tj. 0,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 46,4% , w tym dochodów bieżących 52,5% oraz dochodów majątkowych 0,8% . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 59.832zł.

W Informacji jednostka odniosła się do niskiego wykonania dochodów majątkowych.

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 38,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 22,5 %.

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

– dochody własne	32,7 % ,
– subwencja ogólna	56,5 %,
– dotacje celowe	52,1 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2.469.923 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 689.281 zł, tj. 41,6 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 676.394 zł, tj. 42,6 % planu
- podatek od środków transportowych 20.934 zł, tj. 40,6 % planu
- podatek rolny 639.540 zł, tj. 42,3 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 38.794 zł, tj. 38,0 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wynosił 322.371 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych 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 4.372.754 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.696.432 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.313.452 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 678.898 zł, tj. 46,0% planu,
- zlecone 1.625.254 zł, tj. 57,1 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 9.300 zł, tj. 55,4 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 0 zł, tj. 0,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,8 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 9.340.955 zł, to jest 40,6 % planu, w tym wydatków bieżących 50,2 % i wydatków majątkowych 12,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.577.324 zł, wykonano: 3.985.387 zł, co stanowi 52,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 707.014 zł. co stanowi 12,2 % 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 28,4 %.

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. Nadwyżka operacyjna wynosi 504.317zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 184.826 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 3.270.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.766.475 zł. Natomiast spłacono kwotę 690.616 zł, co stanowi 25,0 % planu.

Gmina posiadało 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 5.004.550 zł, co stanowi 25,4 % dochodów planowanych ogółem.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*mgr Robert Fawłowski*

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.