

Uchwała Nr 6 /2012
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 03.09.2012 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin 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

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin 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 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 Miasta i Gminy ,zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 24.218.110 zł i po stronie wydatków w wysokości 26.496.910 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.278.800 zł.

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

– po stronie dochodów	24.868.105 zł,
– po stronie wydatków	27.682.775 zł,
– planowany deficyt	2.814.670 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, spłat udzielonych pożyczek, zaciągniętych 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 Miasta i Gmina uzyskała dochody w kwocie 14.267.505 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.037.708 zł, tj. 7,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 57,4% , w tym dochodów bieżących 57,8% oraz dochodów majątkowych 52,6% . W okresie sprawozdawczym Miasta i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 821.422 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 42,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 25,3 %.

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

– dochody własne	57,8 % ,
– subwencja ogólna	58,3 % ,
– dotacje celowe	55,4 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.672.910 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.650.410 zł, tj. 67,2 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 1.115.939 zł, tj. 43,3 % planu
- podatek od środków transportowych 198.739 zł, tj. 52,0 % planu
- podatek rolny 742.778 zł, tj. 46,6 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 107.746 zł, tj. 53,9 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wynosił 4.340.806 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 Miasta i Gminy w wysokości 6.103.452 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.612.704 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.491.143 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.605.920 zł, tj. 55,9 % planu,
- zlecone 1.884.223 zł, tj. 55,2 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000 zł, tj. 7,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,4% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 13.199.129 zł, to jest 47,7 % planu, w tym wydatków bieżących 48,4 % i wydatków majątkowych 44,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.985.862 zł, wykonano: 5.332.990 zł, co stanowi 48,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.557.350 zł. co stanowi 44,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 51,9 %.

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. Nadwyżka operacyjna wynosi 2.588.018 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.068.376 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.814.670 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 769.200 zł. Natomiast spłacono kwotę 384.600 zł, co stanowi 50,0 % planu.

Miasto i 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 2.653.400 zł, co stanowi 10,7 % dochodów planowanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nie uregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 12.674 zł.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Robert Pawłowski

Pouczenie :

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