

**Uchwała Nr 5/I/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 26.08.2014 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Górzno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, 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 :**

*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 2014 roku .

### Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Górzno wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych(Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), przedłożył w terminie 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.

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 14.433.652zł i po stronie wydatków w wysokości 14.799.332 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 365.680 zł.

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

- po stronie dochodów	14.968.930 zł,
- po stronie wydatków	15.854.076 zł,
- planowany deficyt	885.146 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych i 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 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 7.171.454 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 9.319zł, tj.0,13% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,9% , w tym dochodów bieżących 58,1% oraz dochodów majątkowych 0,4%.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych. W Informacji Burmistrz wyjaśnił przyczynę niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 45,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,1 %.

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

- dochody własne	37,7 %,
- subwencja ogólna	32,6 %,
- dotacje celowe	29,7 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2.852.134 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	511.129 zł, tj. 50,0 % planu.
- udziały w podatku dochodowym	658.678zł, tj. 43,8% planu
- podatek od środków transportowych	56.300 zł, tj. 59,6% planu
- podatek rolny	158.345zł, tj. 53,7% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	68.213 zł, tj.168,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półroczu 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 443.247 zł, co stanowi wzrost w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego o 84.472 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ścisłego nadzoru nad należnościami wymagalnymi 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 3.272.684zł , w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.391.920 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5% Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 1.046.635 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	772.951zł, tj. 56,1% planu,
– zlecone	262.984 zł, tj. 62,9 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000 zł, tj. 100,0 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	5.160 zł, tj. 46,9% planu,
– środki na dofinansowanie zadań własnych	4.540 zł, tj. 0,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,8 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 5.496.678 zł, to jest 34,7 % planu, w tym wydatków bieżących 47,5 % i wydatków majątkowych 0,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4.631.894 zł, wykonano: 2.367.504 zł, co stanowi 51,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 23.239 zł. co stanowi 0,5 % 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 51,6 %.

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 1.688.695 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2014 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.674.775 zł wobec planowanej, rocznego deficytu w wysokości 885.146 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.046.320 zł. Natomiast spłacono kwotę 959.840 zł, co stanowi 91.7 % planu.

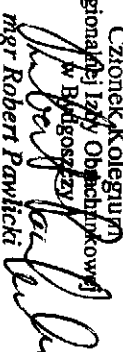
Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2014 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu .

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.341.538 zł, co stanowi 15,6 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.
6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za I półrocze 2014 roku, samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

*W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby O Rachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

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