

**Uchwała Nr 4/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 września 2012 roku**

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

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

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

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo 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 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 34.256.896 zł i po stronie wydatków w wysokości 38.186.896 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.930.000 zł.

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

– po stronie dochodów	34.328.425 zł,
– po stronie wydatków	37.758.425 zł,
– planowany deficyt	3.430.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów, pożyczek oraz wolnymi środkami.

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 16.630.595 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.768.248 zł, tj. 16,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 48,4 %, w tym dochodów bieżących 54,6 % oraz dochodów majątkowych 30,9 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.281.945 zł. Jednostka odniosła się do niższego wykonania dochodów majątkowych w sprawozdaniu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 42,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 40,3 % planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 16,8 %.

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

– dochody własne	46,2 % ,
– subwencja ogólna	57,4 %,
– dotacje celowe	39,8 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2.659.450 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- |   |                               |
|---|-------------------------------|
| – podatek od nieruchomości              | 782.057 zł, tj. 50,8 % planu. |
| – udziały w podatku dochodowym          | 986.370 zł, tj. 42,3 % planu  |
| – podatek od środków transportowych     | 38.828 zł, tj. 68,5 % planu   |
| – podatek rolny                         | 284.075 zł, tj. 41,3 % planu  |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 74.753 zł, tj. 37,4 % planu   |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 514.896,84 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 8.463.982 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.826.040 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 68,8 %

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.507.163 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- |  |                                 |
|--|---------------------------------|
| – własne   | 3.598.338 zł, tj. 35,7 % planu, |
| – zlecone  | 1.907.825 zł, tj. 50,8 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 1.000 zł, tj. 100 % planu,      |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 62,6 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 37,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 15.183.085 zł, to jest 40,2 % planu, w tym wydatków bieżących 53,4 % i wydatków majątkowych 18 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.896.753 zł, wykonano: 6.527.320 zł, co stanowi 54,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.548.139 zł. co stanowi 18 % 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 41,6 %.

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 1.227.401 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.447.510 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.430.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 5.943.577 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.675.477 zł, co stanowi 45 % planu.

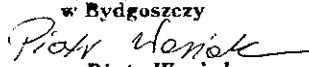
Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2012 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 14.215.404 zł, co stanowi 41,4 % dochodów planowanych ogółem.

Wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 500.000 zł który jednostka zaciągnęła na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
**mgr Piotr Wasiak**

Pouczenie :

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