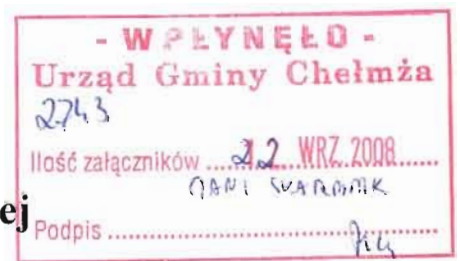


Uchwała Nr 53/2008
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2008 roku



w sprawie : opinia o informacji Wójta o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Chełmża za I półrocze 2008 roku oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ i samorządowej instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych za I półrocze 2008 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art.19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. Nr 55, poz. 577 z 2001 r.) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Ostrowska

- Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska

- Członek Kolegium RIO

Andrzej Graczyk

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację z wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy wykonując dyspozycję art. 198 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację z wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ, samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2008 r. powołanych przez jednostkę.

Na obszarze działania Gminy nie funkcjonują jednostki organizacyjne wymienione w art. 4 ust. 1, pkt. 12 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jst.

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, a także wykonania planów finansowych instytucji kultury i funduszy celowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2008 r. po stronie dochodów w wysokości 19.070.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 21.670.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetu w kwocie 2.600.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2008 wyniósł:

– po stronie dochodów	21.028.454 zł,
– po stronie wydatków	26.673.454 zł,
– planowany deficyt	5.645.000 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. Dochody budżetowe - w ich strukturze stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 45,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 17,4%.

Realizacja dochodów za 2008 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 58,1 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	57,5 %,
– subwencja ogólna	57,5 %,
– dotacje celowe	61,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.475.322 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.156.792 zł, tj. 64,7 % planu,
– środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych	1.015.586 zł, tj. 93,0 % planu,
– udziały w podatku dochodowym od osób fiz.	877.399 zł, tj. 46,5 % planu,
– podatek rolny	777.302 zł, tj. 53,6 % planu,

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.515.560zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.845.976 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.226.712 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 491.705 zł, tj. 82,0 % planu,
- zlecone 1.735.007 zł, tj. 57,9 % 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 półr. 2008 roku wyniosła 10.026.720 zł, to jest 37,6% planu, w tym wydatków bieżących 39,7 % i wydatków majątkowych 31,3 %. Nie odniesiono się do niskiej realizacji wydatków.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.002.558 zł, w tym: wynagrodzeń 7.529.014 zł, pochodnych 1.473.544 zł, wykonano: 3.638.254 zł, co stanowi 40,4 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 3.088.559 zł, co stanowi 41,0 % planu, pochodne od wynagrodzeń 549.694 zł, co stanowi 37,3 % planu po zmianach .

Dotacje z budżetu zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 44,4 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4.1.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2008 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.190.873 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości - 5.645.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2008 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.531.444 zł natomiast spłacono 1.258.871 zł co stanowi 82,2 % . Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w wysokości 857.171, co stanowi 130,3 % planu. Z wyjaśnień p. Skarbnik wynika, że jednostka otrzymała w 2008 r. środki należne w 2007 r. i dokonała spłaty. Skład wskazuje, że w takim przypadku należało urealnić plan spłat.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2008 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4.517.293 zł, co stanowi 21,5 % dochodów planowanych ogółem.

4.2. Stosownie do art.197 pkt.1 w informacji przedstawiono stan należności i zobowiązań , w tym wymagalnych, które wyniosły :

1. SP ZOZ

- należności – 92.867 zł

W okresie objętym informacją, w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Instytucje kultury

– należności – 18.946 zł

W okresie objętym informacją w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w funduszach celowych wynosi : 46,4 % planowanej kwoty przychodów i 4,7 % planowanej kwoty kosztów,

Przebieg realizacji zadań przez fundusz celowy został omówiony w Informacji .

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**
A.O.
mgr Aleksandra Ostrowska

Pouczenie :

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