

Uchwała Nr 33/2010
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2010 roku

w sprawie : opinia o informacji Wójta o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Chelmża za I półrocze 2010 roku oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ i samorządowej instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych za I półrocze 2010 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 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację z wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z 2009 r.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację z wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ, samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2010 r. powołanych przez jednostkę.

Na obszarze działania Gminy nie funkcjonują jednostki organizacyjne wymienione w art. 9 pkt. 14 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 - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 21.996.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 25.436.000 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.440.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2010 wyniósł:

- po stronie dochodów 24.431.590 zł,
- po stronie wydatków 30.080.590 zł,
- planowany deficyt 5.649.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami stanowiącymi nadwyżkę środków pieniężnych.

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 – struktura planowanych dochodów po zmianach wynosi:

- dochody bieżące 86,8 %
- dochody majątkowe 13,2 %

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 49,7 % z czego:

- dochodów bieżących 56,5 %,
- dochodów majątkowych 4,8 %.

W Informacji odniesiono się do niskiego wykonania dochodów majątkowych.

Dochody bieżące zostały zrealizowane w kwocie 11.982.311 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 1.235.648 zł, tj. 61,1 % planu,
- podatek rolny 748.349 zł, tj. 55,4 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fiz. 723.051 zł, tj. 40,3 % planu,
- podatek od czyn. cywilno-prawnych 96.581 zł, tj. 62,3 % planu,
- i opłata skarbową

- podatek od śr. transportowych 148.474 zł, tj. 68,7 % planu,

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.944.856 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.373.648 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.384.472 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 343.406 zł, tj. 66,6 % planu,
- zlecone 2.023.716 zł, tj. 54,2 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z organami administracji rządowej 1.000 zł, tj. 50,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 16.350, jednostka nie planowała dochodów z tego tytułu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane w kwocie 154.186 zł, z tego dotacje na zadania inwestycyjne wyniosły 26.573 zł - bez zakładanego planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,0 % a wydatków majątkowych - 27,0 %.

Realizacja wydatków ogółem wyniosła 11.986.154 i w stosunku do planowanych wydatków za I półrocze 2010 r. stanowi 39,8 %, z tego:

- realizacja wydatków bieżących 10.281.128 zł, to jest 46,8 % planu, w tym:
 - wynagrodzenia i pochodne 46,1 %
 - dotacje 53,0 %
 - obsługa długu 40,1 %
- realizacja wydatków inwestycyjnych wynosi 1.705.026 zł. i stanowi 21,0 % planowanej kwoty. Realizacja tych zadań została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn ich niskiego wykonania.

4.1.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2010 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 150.343 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości - 5.649.000 zł. Wynik operacyjny budżetu wynosi +1.701.184 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2010 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.409.729 zł natomiast spłacono 602.900 zł co stanowi 17,7 % po wyłączeniu kwoty zaciąganych pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE tj. 1.648.465 zł wskaźnik spłat stanowi 34,2 %.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2010 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10.413.268 zł, co stanowi 42,6 % dochodów planowanych ogółem. Po wyłączeniu

kwoty zadłużenia 340.000 zł zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. w związku z art. 121 ust. 7 ustawy wprowadzającej z dnia 27 sierpnia 2009 r. wskaźnik zadłużenia wynosi 41,2 % planowanych dochodów. Ponadto w gminie wystąpiły zobowiązania wynikające z zawartych umów o terminie płatności na okres dłuższy niż 6 miesięcy.

4.2. Stosownie do art. 265 pkt.1 w informacji przedstawiono stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, które wyniosły :

1. SP ZOZ

– należności – 73.806 zł

W okresie objętym informacją w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Instytucje kultury

– należności – 100,00 zł

– zobowiązania – 17,74 zł.

W okresie objętym informacją w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w instytucjach kultury, SP ZOZ przedstawiała się jak niżej :

- instytucje kultury – 48,7 % planowanej kwoty przychodów i 45,9 % planowanej kwoty kosztów,
- SP ZOZ – 49,7 % planowanej kwoty przychodów i 49,3 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno-prawne został omówiony w Informacji .

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Aleksandra Kwiatkowska

Pouczenie :

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