

Uchwała Nr 14/I/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chełmża 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., 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 :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za

I półrocze 2014 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

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 29.755.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 31.750.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.995.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	31.723.692 zł,
- po stronie wydatków	35.400.946 zł,
- planowany deficyt	3.677.254 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. W I półroczu 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 17.381.661 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.237.934 zł, tj. 12,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,8%, w tym dochodów bieżących 56,4% oraz dochodów majątkowych 46,0%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 749.112 zł., przy zakładanym planie 2.849.2860zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.205.400 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 1.291.909 zł., co stanowi 107,2% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 27,1%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2014 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	58,2% ,
- subwencja ogólna	58,8%,
- dotacje celowe	44,9%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.042.773 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	2.032.509 zł, tj. 57,1% planu.
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1.162.408 zł, tj. 44,3% planu
- podatek od środków transportowych	131.764 zł, tj. 44,7% planu
- podatek rolny	1.230.572 zł, tj. 56,9% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	61.851 zł, tj. 47,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.662.638 zł.. co

stanowi 5,2% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 131.984 zł.

Z Informacji wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6.483.154 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.167.336 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3.855.734 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|--------------------------------|
| - własne | 1.527.486 zł, tj. 38,8% planu, |
| - zlecone | 2.166.706 zł, tj. 61,8% planu, |
| - realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 2.000 zł, tj. 100,0% planu, |

Ponadto jednostka zaplanowała dotacje na zadania realizowane w ramach porozumień z jst w kwocie 485.000 zł., których w I półroczu nie otrzymała.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) 27,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 14.615.527 zł, to jest 41,3% planu, w tym wydatków bieżących 49,2% i wydatków majątkowych 20,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.847.127 zł, wykonano: 5.050.323 zł, co stanowi 46,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.960.286 zł, co stanowi 20,2% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że większość zadań inwestycyjnych zostanie zakończona i rozliczona w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 40,0%.

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.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2014 r., nie wnosi zastrzeżeń. Wójt w tej części Informacji odniósł się do poszczególnych wydatków, podając jednocześnie przyczyny odchyleń w wykonaniu planu.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2014 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.766.134 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3.677.254 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.732.445 zł., w tym pożyczka na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE – 603.445 zł. Spłacono kwotę 549.000 zł, co stanowi 31,7% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2014 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. W pierwszym półroczu 2014r. Gmina nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek planowanych w kwocie 1.853.445 zł. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15.067.463 zł, co stanowi 47,5% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2014 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2014 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2014 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Akwit
mgr Aleksandra Kwiatkowska