

Uchwała Nr 6/I/2013
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chełmno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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), 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 2013 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmno 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 Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2013 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 17.302.901 zł i po stronie wydatków w wysokości 19.682.167 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2.379.266 zł.

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

- po stronie dochodów	16.273.947 zł,
- po stronie wydatków	18.880.358 zł,
- planowany deficyt	2.606.411 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i 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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 9.158.695 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 239.218 zł, tj. 2,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 56 %, w tym dochodów bieżących 57,2 % oraz dochodów majątkowych 35,5 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 80.000 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 50,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 25,7 % 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	52,1 % ,
- subwencja ogólna	56,7 %,
- dotacje celowe	59,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2.173.826 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 677.951 zł, tj. 63,5 % planu
- udziały w podatku dochodowym 575.906 zł, tj. 43,6 % planu
- podatek od środków transportowych 41.990 zł, tj. 76,3 % planu
- podatek rolny 421.514 zł, tj. 55,5 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 48.852 zł, tj. 57,5 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 417.285,20 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 4.632.526zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.921.776 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.352.343 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 615.329 zł, tj. 77,8 % planu,
- zlecone 1.491.738 zł, tj. 57,2 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 235.276 zł, tj. 45 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 9.000 zł, tj. 100 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 24,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 7.854.720 zł, to jest 41,6 % planu, w tym wydatków bieżących 54,3 % i wydatków majątkowych 2,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.161.609 zł, wykonano 3.277.794 zł, co stanowi 53,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 104.617 zł. co stanowi 2,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji, niska realizacja wydatków inwestycyjnych spowodowana jest zakończeniem poszczególnych zadań w II półroczu 2013 r. i poniesieniem kosztów ich realizacji w tym okresie.

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 57,6 %.

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 1.169.375 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2013 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.303.975 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.606.411 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.043.996 zł. Natomiast spłacono kwotę 521.998 zł, co stanowi 50 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2013 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 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 922.678 zł, co stanowi 5,7 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich. W Informacji przedstawiono również dokonane korekty WPF wynikające ze zmian uchwalonego budżetu na 2013 r. oraz wykonanie poszczególnych pozycji obejmujących prognozę za I półrocze 2013r.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Piotr Wasiak
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.