

Uchwała Nr 3/I/2015
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26.08.2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2015 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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, 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 :

Robert Pawlicki

- Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska

- Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

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

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2015 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.198.952 zł, co stanowi spadek w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego o 25.146 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 Miasta i Gminy w wysokości 4.231.588 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.387.832 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5% Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.547.008 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.902.206 zł, tj. 77,3% planu,
- zlecone 1.602.622 zł, tj. 64,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,4% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 10,6%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2015 roku wyniosła 9.762.706 zł, to jest 47,1 % planu, w tym wydatków bieżących 50,7 % i wydatków majątkowych 17,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.526.188 zł, wykonano: 4.376.194 zł, co stanowi 51,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 378.143 zł , co stanowi 17,2 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 67,8%.

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 2.365.555 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za I półrocze 2015 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.080.332 zł wobec planowanej , rocznej nadwyżki w wysokości 493.994 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2015 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 796.618 zł. Natomiast spłacono kwotę 760.451 zł, co stanowi 95,5 % planu.

Miasto i Gmina posiadało w budżecie środki na realizację w 2015 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu .

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2015 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 19.666.000zł i po stronie wydatków w wysokości 18.972.866 zł, czyli z planowaną nadwyżką w kwocie 693.134 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2015 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	21.216.005 zł,
– po stronie wydatków	20.722.011 zł,
– planowana nadwyżka	493.994 zł.

Nadwyżka budżetu zostanie przeznaczona na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych 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. W I półroczu 2015 roku Miasto i Gmina uzyskało dochody w kwocie 12.843.037zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.092.920 zł, tj.5,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 60,5% , w tym dochodów bieżących 59,4% oraz dochodów majątkowych 75,6% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,5% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,6%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2015 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	57,6 % ,
– subwencja ogólna	58,8%,
– dotacje celowe	67,8 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.064.442 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1.536.935 zł, tj. 51,6 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	675.531 zł, tj. 51,4% planu,
– podatek od środków transportowych	9.855 zł, tj. 57,6% planu,
– podatek rolny	694.447 zł, tj. 52,0% planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	51.478 zł, tj 128,7% planu.

To oprawozdania o stanie zobowiazan według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7.326.136 zł, co stanowi 34,5 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za I półrocze 2015 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowej instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Robert Pawlicki
mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

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