URZĄD MIASTA I GMINY
w Radzyniu Chełmińskim
Wpł 2016 -08- 19
.....

Uchwała Nr 3/I/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 sierpnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Radzyń Chełmiński za I półrocze 2016 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 2016 r. poz. 561), 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 2016 roku

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 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2016 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2016 r. po stronie dochodów i wydatków w wysokości 20 751 450 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 23 501 150 zł,
- po stronie wydatków 24 461 150 zł,
- planowany deficyt 960 000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki budżetowej

2. W I półroczu 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 13 857 592 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 11 836 zł, tj. 0,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 59,0%, w tym dochodów bieżących 60,4% oraz dochodów majątkowych 2,0%. W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej przy zakładanym planie – 295 345 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 90 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 6 810 zł., co stanowi 7,6% planu. Z objaśnień zwartych w części dotyczącej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że w dochodach majątkowych znaczącą pozycję stanowi zwrot środków z Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne realizowane w roku 2016 oraz dotacja celowa otrzymana z budżetu na dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych. Dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku planowane są do realizacji w II półroczu br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 49,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 19,5%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2016 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 58,0% ,
- subwencja ogólna 58,5%,
- dotacje celowe 62,1%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 772 372 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 2 442 957 zł, tj. 54,9% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 668 894 zł, tj. 51,4% planu
- podatek od środków transportowych 12 413 zł, tj. 65,6% planu
- podatek rolny 639 749 zł, tj. 53,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 53 862 zł, tj. 119,7% planu
- wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi 290 859 zł, tj. 56,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 477 874 zł., co stanowi 6,3% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 278 922 zł.
Z Informacji 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 4 244 300 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 291 824 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 2 840 920 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 924 896 zł, tj. 63,1% planu,
- zlecone 1 914 308 zł, tj. 68,2% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 000 zł, tj. 100,0% planu,

W budżecie zaplanowano dotacje realizowane w ramach porozumień z jst w wysokości 45 000 zł., których w I półroczu br. nie otrzymano.

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 87,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,5%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 11 289 511 zł, to jest 46,2% planu, w tym wydatków bieżących 51,2% i wydatków majątkowych 10,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 824 132 zł, wykonano: 4 492 060 zł, co stanowi 50,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 324 236 zł. co stanowi 10,6% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację zadań z podaniem terminu ich zakończenia przypadającym na II półrocze br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 54,8%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2016 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 568 081 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 960 000 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 322 415 zł. Spłacono kwotę 242 448 zł, co stanowi 75,2% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2016 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 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6 722 181 zł, co stanowi 28,6% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2016 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 2016 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2016 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury.
Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według Informacji nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

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

mgr Aleksandra Kwiatkowska