

Uchwała Nr 12/I/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Obrowo 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 Obrowo 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 40.908.082 zł i po stronie wydatków w wysokości 45.697.497 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.789.415 zł.

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

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 42.476.695 zł, |
| – po stronie wydatków | 47.419.654 zł, |
| – planowany deficyt | 4.942.959 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji oraz zaciąganych kredytów i pożyczek.

2. W I półroczu 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 22.209.152 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 415.707 zł, tj. 1,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,3%, w tym dochodów bieżących 53,7% oraz dochodów majątkowych 21,8%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 564.334 zł., przy zakładanym planie 1.962.603 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 250.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 8.165 zł., co stanowi 3,3% planu. Z Informacji wynika, że przetargi dotyczące sprzedaży mienia odbędą się w II półroczu br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 17,5%.

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

- | | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 47,6% , |
| – subwencja ogólna | 58,5%, |
| – dotacje celowe | 49,9% |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.716.545 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- | | |
|---|-------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1.817.001 zł, tj. 56,4% planu |
| – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | 3.280.916 zł, tj. 44,3% planu |
| – podatek od środków transportowych | 73.808 zł, tj. 42,7% planu |
| – podatek rolny | 328.960 zł, tj. 51,0% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 274.767 zł, tj. 62,2% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.914.763 zł., co

stanowi 4,5% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 466.415 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 9.790.140 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.569.552 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3.702.467 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.451.041 zł, tj. 42,6% planu,
- zlecone 2.188.076 zł, tj. 55,3% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 2.000 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 1.800 zł, tj. 100,0% planu,

Niskie wykonanie planu dotacji na zadania własne wynika z nieotrzymania środków z Urzędu Marszałkowskiego na zadania inwestycyjne realizowane przy współudziale środków europejskich.

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-27S i Rb-28S.

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 81,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,3%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 23.665.637 zł, to jest 49,9% planu, w tym wydatków bieżących 50,0% i wydatków majątkowych 49,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.403.188 zł, wykonano: 9.257.418 zł, co stanowi 47,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.282.188 zł. co stanowi 49,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 46,1%.

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, opisując stopień ich realizacji.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2014 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.456.486 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4.942.959. zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.957.041 zł. Spłacono kwotę 873.947 zł, co stanowi 44,7% 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 wyemitowała obligacje w kwocie 3.800.000, przy planie 5.800.000 zł

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 22.546.073 zł, co stanowi 53,1% dochodów planowanych ogółem. W kwocie tej ujęte zostały przychody z tytułu:

- kredytów i pożyczek, w tym pożyczka na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE
- tytułu emisji obligacji
- umowy leasingowe
- umowy nienazwane tj. wierzytelności

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. 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
[Podpis]
mgr Aleksandra Kwiatkowska