

Uchwała Nr 8/I /2014
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 08.09.2014 roku

URZĄD GMINY GRUDZIĄDZ	
KANCELARIA OGÓLNA	
Wpłynęło dnia	11. WRZ. 2014
Licz	
Załączniki	Podpis <i>[wzrost]</i>

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Grudziądz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 rachunkowych (tekst jednolity 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 .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz 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 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.

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 39.009.971zł i po stronie wydatków w wysokości 43.231.971 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.222.000 zł.

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

- po stronie dochodów	41.265.433 zł,
- po stronie wydatków	45.487.433 zł,
- planowany deficyt	4.222.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i wolnych środków.

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 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 20.855.388 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 978.926 zł, tj. 4,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,5 % , w tym dochodów bieżących 56,1% oraz dochodów majątkowych 16,7% .

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 22,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 51,2% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,4%.

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

- dochody własne	53,5 % ,
- subwencja ogólna	60,1 % ,
- dotacje celowe	36,7 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.300.341 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	3.500.156 zł, tj. 53,3 % planu.
- udziały w podatku dochodowym	3.504.718 zł, tj. 46,7 % planu
- podatek od środków transportowych	162.060 zł, tj. 64,6% planu
- podatek rolny	627.355 zł, tj. 54,0% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	169.563 zł, tj. 56,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.769.630 zł, co stanowi wzrost w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego o 504.158 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.557.072zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.985.896 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.997.975 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.612.814zł, tj. 26,4% planu,
- zleczone 2.013.984zł, tj. 57,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 10.165 zł, tj. 40,7% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70,8% , a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 29,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 21.287.232 zł, to jest 46,8 % planu, w tym wydatków bieżących 50,3 % i wydatków majątkowych 38,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.464.702 zł, wykonano: 6.667.718 zł, co stanowi 49,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.073.096 zł. co stanowi 38,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

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 50,3 %.

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 3.662.326 zł.

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 431.844 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 4.222.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.124.582 zł. Natomiast spłacono kwotę 116.000 zł, co stanowi 3,7 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2014 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 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 13.834.210 zł, co stanowi 33,5% dochodów planowanych ogółem.

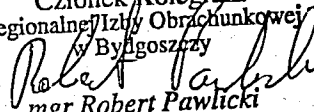
Wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 37.628 zł, który jednostka zaciągnęła na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu .

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 2014 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

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.