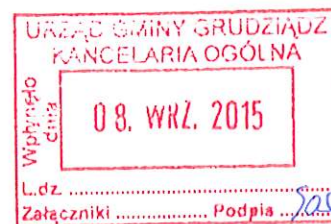


Uchwała Nr 7/I /2015
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 02.09.2015 roku



w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Grudziądz informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 (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 2015 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 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 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 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 40.498.437zł i po stronie wydatków w wysokości 44.765.983 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.267.546 zł.

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

– po stronie dochodów	44.635.368 zł,
– po stronie wydatków	50.570.456 zł,
– planowany deficyt	5.935.089 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 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 23.943.105 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 448.712 zł, tj. 1,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,6 % , w tym dochodów bieżących 57,4% oraz dochodów majątkowych 12,1% .

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 21,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 57,3% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 20,8%.

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

– dochody własne	55,5 % ,
– subwencja ogólna	60,1 % ,
– dotacje celowe	41,8 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.197.144 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	3.952.699 zł, tj. 54,4 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	3.825.049 zł, tj. 44,3 % planu
– podatek od środków transportowych	142.199 zł, tj. 56,7% planu
– podatek rolny	632.032 zł, tj. 54,4% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	244.240 zł, tj. 81,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2015 roku stan należności wymagalnych wynosił 2.663.113 zł, co stanowi wzrost w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego o 893.483 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.869.858zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.268.760 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5% Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.876.103 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.844.662 zł, tj.34,8% planu,
- zlecone 2.012.481zł, tj. 56,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,5% , a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2015 roku wyniosła 19.430.681 zł, to jest 38,4 % planu, w tym wydatków bieżących 46,9 % i wydatków majątkowych 16,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14.081.919 zł, wykonano: 7.304.389 zł, co stanowi 51,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.228.670 zł. co stanowi 16,1 % 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 48,0 %.

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 6.292.382 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2015 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4.512.424 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 5.935.089 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.232.454 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.216.000 zł, co stanowi 54,5 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2015 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 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.863.646 zł, co stanowi 28,8% 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

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.