

Uchwała Nr 13/I/2014
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23.09.2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zławieś Wielka 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 Zławieś Wielka 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 2014 roku, informację z wykonania planu finansowego, 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 38.118.307zł i po stronie wydatków w wysokości 38.485.018 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 366.711 zł.

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

- po stronie dochodów	39.138.634zł,
- po stronie wydatków	41.161.999 zł,
- planowany deficyt	2.023.365zł.

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 20.046.941 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 343.052 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,2% , w tym dochodów bieżących 56,2% oraz dochodów majątkowych 8,4%.

Niższe wykonanie dochodów majątkowych dotyczy dotacji celowych na inwestycje oraz dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE, które zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji zostaną wykonane w II półroczu 2014r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 40,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 22,4 %.

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

- dochody własne	53,0 % ,
- subwencja ogólna	59,0 %,
- dotacje celowe	35,2 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.450.097zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	2.068.773zł, tj. 57,5 % planu.
- udziały w podatku dochodowym	3.561.595 zł, tj. 44,7% planu
- podatek od środków transportowych	86.636 zł, tj. 85,8% planu
- podatek rolny	519.889 zł, tj. 62,6% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	211.472 zł, tj. 41,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.345.594 zł, co stanowi spadek w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego o 1.363.286 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 8.523.216 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.904.536 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%. Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.073.628 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	768.826 zł, tj. 87,1% planu,
– zlecone	2.269.709 zł, tj. 56,5 % planu,
– środki na dofinansowanie własnych zadań	18.640 zł tj. 0,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 18.280.145 zł, to jest 44,4 % planu, w tym wydatków bieżących 51,3 % i wydatków majątkowych 12,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17.106.325 zł, wykonano: 8.715.808 zł, co stanowi 51,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 691.403 zł. co stanowi 9,8 % 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 59,7 %.

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 2.285.146 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2014 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.766.795 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.023.365 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 12.799.589 zł. Natomiast spłacono kwotę 11.698.743 zł, co stanowi 91,4 % 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 13.685.353 zł, co stanowi 35,0 % dochodów planowanych ogółem.

Ponadto relacje o których mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych nie zostaną naruszone w roku 2014 i latach następnych. Skład Orzekający podkreśla, że relacje te zostały spełnione w związku z przeprowadzaną przez gminę restrukturyzacją zadłużenia.

Skład Orzekający zauważa jednak, że na podstawie obowiązującej w dniu wydania niniejszej opinii Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostki (Uchwała Rady Gminy Nr XXXII/231/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.), wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem w 2016 roku wynosi 3,02 %, a dla roku 2017 wynosi 2,48%. Natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy dla roku 2016 wynosi 3,20%, a dla roku 2017 wynosi 2,51%. Różnica pomiędzy tymi wskaźnikami w roku 2016 wynosi 0,18%, a w roku 2017 wynosi 0,03%. Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu w zakresie dochodów za 2014 r. ma znaczenie do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy. Biorąc pod uwagę bardzo niską różnicę pomiędzy wymienionymi wyżej wskaźnikami, niewielkie odchylenie od planu w zakresie wykonania dochodów budżetowych na rok 2014 (w szczególności dochodów własnych) spowoduje, że relacja o której mowa w art. 243 ustawy może być niespełniona, co będzie skutkowało niemożliwością uchwalenia budżetu na rok 2015.

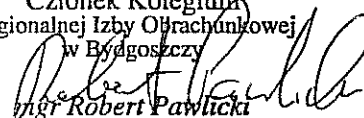
5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za I półrocze 2014 roku, samorządowych 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.