



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu


WPŁYNĘŁO
URZĄD GMINY GRUTA

2014-09-29

Lpiz 5821

Toruń, dnia 25 września 2014 r.


RIO-SO5-4203-16/2014

FN
p. m. p. Wójt
p. Skarbnik
28.09.2014r.


Szanowna Pani
Halina Kowalkowska
Wójt Gminy
Gruta

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 16/I/2014 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 25 września 2014 r. dotyczącą opinii o informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku Gminy Gruta.

Z up. Prezesa


Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 16/I/2014
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25.09.2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Gruta 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 Gruta 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 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 20.881.731 zł i po stronie wydatków w wysokości 20.779.518 zł, czyli z planowaną nadwyżką w kwocie 102.213 zł.

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

– po stronie dochodów	23.284.434 zł,
– po stronie wydatków	22.955.515 zł,
– planowana nadwyżka	328.920 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej .

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 12.211.981 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.000.000 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,4% , w tym dochodów bieżących 55,7% oraz dochodów majątkowych 31,8% . W Informacji Wójt odniósł się niższego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 33,0 %.

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

– dochody własne	48,0 % ,
– subwencja ogólna	56,6%,
– dotacje celowe	52,6 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.685.488 zł., tj. 48.0 % planu w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	898.155 zł, tj. 37,7 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	766.114 zł, tj. 44,8 % planu
– podatek od środków transportowych	23.454 zł, tj. 49,9% planu
– podatek rolny	686.549 zł, tj. 49,2% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	43.390 zł, tj. 46,7% planu

Skład Orzekający zwraca uwagę na niższe (nieproporcjonalne w stosunku do upływu roku 2014) wykonanie dochodów z podatku od nieruchomości. W Informacji omówiono realizację dochodów z podatku od nieruchomości z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Skład Orzekający podkreśla, że wysokość dochodów własnych ma znaczenie do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Mając powyższe na uwadze, w przypadku braku realizacji dochodów własnych w pełnej wysokości na koniec 2014 r., istnieje realne zagrożenie nie spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2015, które skutkować będzie – zgodnie z art. 243 ust. 1 niniejszej ustawy - niemożnością uchwalenia budżetu na rok 2015.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.286.893 zł, co stanowi wzrost w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego o 1.016.593 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 4.488.590zł , w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.795.336 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5% Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.037.903 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.208.402 zł, tj. 54,4% planu,
- zlecone 1.827.701 zł, tj. 55,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.800 zł, tj. 100,0 % planu,
- środki na dofinansowanie zadań własnych 1.000.000 zł, tj. 55,1 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 10.906.589 zł, to jest 47,5 % planu, w tym wydatków bieżących 54,7 % i wydatków majątkowych 15,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.447.511 zł, wykonano: 4.096.691 zł, co stanowi 55,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 662.044 zł. co stanowi 15,7% 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 49,4 %.

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 967.436 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 1.305.392 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 328.920 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.205.907 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.205.907 zł, co stanowi 100,0 % 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 9.681.620 zł, co stanowi 41,6 % dochodów planowanych ogółem.

Wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 858.982 zł, który jednostka zaciągnęła na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Kredyt ten zgodnie z art. 89 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) winien być spłacony w tym samym roku w którym został zaciągnięty.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość zadłużenia jednostki oraz na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 207.638 zł.

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.