



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO5-4203-6/2016

FIV U.A.V.P. d. 2016

4

Toruń, dnia 30 sierpnia 2016 r.

WYDZIAŁ
URZĘDNIKÓW

2016-09-02

6221

Szanowna Pani

Halina Kowalkowska

Wójt Gminy Gruta

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 6/I/2016 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 30 sierpnia 2016 r. dotyczącą opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gruta za I półrocze 2016 roku.

Z up. Prezesa

Halina Paszkowska

Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 6/I/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gruta za I półrocze 2016 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 2016 r. poz. 561), 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 2016 roku

Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta 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 2016 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 20 064 835 zł i po stronie wydatków w wysokości 19 446 035 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 618 800 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	23 613 383 zł,
- po stronie wydatków	22 984 589 zł,
- planowana nadwyżka	628 794 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

2. W I półroczu 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 13 524 449 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 97 593 zł, tj. 0,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 57,3%, w tym dochodów bieżących 57,3% oraz dochodów majątkowych 49,0%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała zaplanowane środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 36 593 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 100 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 61 000 zł., co stanowi 61,0% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 20,1%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2016 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	52,3% ,
- subwencja ogólna	57,0%,
- dotacje celowe	68,5%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 396 581 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	966 910 zł, tj. 54,5% planu.
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 016 297 zł, tj. 46,3% planu
- podatek od środków transportowych	43 597 zł, tj. 73,9% planu
- podatek rolny	688 952 zł, tj. 49,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	98 451 zł, tj. 97,5% planu

- wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami
- komunalnymi 424 654 zł, tj. 51,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 850 136 zł., co stanowi 7,8% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 365 304 zł.

Z Informacji 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 4 873 836 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 185 112 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3 254 031 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 879 586 zł, tj. 78,8% planu,
- zlecone 2 336 053 zł, tj. 68,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 800 zł, tj. 100,0% planu,

Gmina zaplanowała dotację na zadania realizowane w ramach porozumień z jst w kwocie 62 510 zł, których w I półroczu nie otrzymała.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 95,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 4,3%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 11 625 336 zł, to jest 50,6% planu, w tym wydatków bieżących 52,2% i wydatków majątkowych 14,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 698 449 zł, wykonano: 4 338 489 zł, co stanowi 49,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 139 566 zł. co stanowi 14,2% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że inwestycje są w trakcie realizacji a ich zakończenie przewidywane jest na II połowę 2016 roku.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 49,2%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2016 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 899 112 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 628 794 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 618 794 zł. Spłacono kwotę 308 897 zł, co stanowi 49,9% planu. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2016 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 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8 769 103 zł, co stanowi 37,1% dochodów planowanych ogółem. W okresie sprawozdawczym wystąpiły zobowiązania wymagalne, które wynoszą 278 294 zł a dotyczą:

- jednostek budżetowych 171 zł.;
- zakładu budżetowego 278 123 zł.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2016 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

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 2016 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2016 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Z Informacji wynika, że należności i zobowiązań wymagalnych 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
AKWIK
mgr Aleksandra Kwiatkowska