

**Uchwała Nr 12/I//2013
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 września 2013 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Chełmna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 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), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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 :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmna wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2013 roku, informację z wykonania planów finansowych 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 miasta, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 48.448.858 zł i po stronie wydatków w wysokości 48.914.705 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 465.847 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 50.179.029 zł,
- po stronie wydatków 51.816.878 zł,
- planowany deficyt 1.637.849 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i wolnymi środkami.

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 2013 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 24.617.061 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 531.318 zł, tj. 2,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,1 %, w tym dochodów bieżących 52 % oraz dochodów majątkowych 13,8 %. W informacji wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych oraz wskazano, że ich realizacja planowana jest w II półroczu 2013 r. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych na zadania inwestycyjne oraz dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 196.774 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 48,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 26,1 % planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 25,7 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2013 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 46,1 %,
- subwencja ogólna 58,3 %,
- dotacje celowe 45,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.144.726 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.225.908 zł, tj. 50,9 % planu
- udziały w podatku dochodowym 5.260.677 zł, tj. 43,3 % planu
- podatek od środków transportowych 141.440 zł, tj. 45,6 % planu
- podatek rolny 37.163 zł, tj. 126 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 279.902 zł, tj. 59,6 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wynosił 8.982.066,61 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom należności wymagalnych, który stanowi wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 3.776.425 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez Burmistrza Miasta, od 1 stycznia 2013 r. nastąpiła zmiana organizacyjna w zakładzie budżetowym ZWiK polegająca na przejęciu przez zakład zarządzania gospodarką mieszkaniową i lokalami użytkowymi Gminy Miasta Chełmna od dotychczasowego administratora. W sprawozdaniach RB-N z poprzednich lat nie były ujmowane należności wymagalne z tytułu zadłużeń z czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe. 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 Miasta w wysokości 7.531.926zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.732.400 zł.

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

Natomiast wpływ do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniósł 5.940.409 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 2.407.381 zł, tj. 41,8 % planu,
- zlecone 3.399.535 zł, tj. 48,2 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 2.000 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 131.493 zł, tj. 52,6 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,4 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 10,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 23.600.576 zł, to jest 45,5 % planu, w tym wydatków bieżących 50,7 % i wydatków majątkowych 2,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20.380.050 zł, wykonano 10.496.811 zł, co stanowi 51,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 127.531zł. co stanowi 2,3 % planu rocznego. Realizacja poszczególnych wydatków inwestycyjnych została omówiona w Informacji. Przedstawiono również przyczyny niskiego wykonania. Zaplanowane wydatki inwestycyjne dotyczą inwestycji, których wykonanie zgodnie z wyjaśnieniami zamieszczonymi w informacji, ma nastąpić w II półroczu 2013 r.

Dotacje z budżetu Gminy Miasta dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 52 %.

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 612.697 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2013 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.016.485 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.637.849 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.269.198 zł. Natomiast spłacono kwotę 643.238 zł, co stanowi 50,7 % planu.

Miasto posiadało w budżecie środki na realizację w 2013 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 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7.180.253 zł, co stanowi 14,3 % 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 planów finansowych instytucji kultury.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Piotr Wasiaś

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

