

Uchwała Nr 15/I/2014
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2014 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Chełmna informacji
o przebiegu wykonania budżetu Miasta 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 (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 r. 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 :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmna wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. 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 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 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 49.276.425 zł i po stronie wydatków w wysokości 49.276.425 zł. Zaplanowano budżet zrównoważony.

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

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 50.651.968,33 zł, |
| – po stronie wydatków | 50.842.985,33 zł, |
| – planowany deficyt | 191.017 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować 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 2014 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 26.839.755,29 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 848.441,17 zł, tj. 3,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53 %, w tym dochodów bieżących 54,6 % oraz dochodów majątkowych 28 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Na zaplanowaną w budżecie Miasta kwotę dochodów z tego tytułu w wysokości 1.331.391 zł, wykonano 50.453,17 zł, co stanowi 3,8 % planu.

Burmistrz Miasta wyjaśnił, że zaplanowane dochody z tego tytułu dotyczą głównie mieszkań, gruntów oraz garaży. Nie odniósł się jednak do przyczyn wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości na niskim poziomie oraz do możliwości pozyskania tych dochodów w pełnej wysokości na koniec 2014r.

Biorąc pod uwagę niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz fakt, iż Miasto działa w określonych realiach ekonomicznych powodujących, że osiągnięcie dochodów

z tego tytułu obarczone jest dużym ryzykiem, zdaniem Składu Orzekającego istnieje realne zagrożenie pozyskania tych dochodów w zaplanowanych w budżecie na 2014 r. wysokościach.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że poziom osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku ma szczególne znaczenie do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości za I półrocze 2014 roku oraz ryzyko związane z ich uzyskaniem w pełnej wysokości stanowią realne zagrożenie nie spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2015, co może doprowadzić – zgodnie z art. 243 ust. 1 niniejszej ustawy – do niemożności uchwalenia budżetu na rok 2015.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 49,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 26,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 23,2%.

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

- dochody własne 47,6 %,
- subwencja ogólna 58 %,
- dotacje celowe 58,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12.037.595,97 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.600.530,93 zł, tj. 56 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 5.270.384,35 zł, tj. 45,1 % planu,
- podatek od środków transportowych 142.387,26 zł, tj. 49,1 % planu,
- podatek rolny 28.546,77 zł, tj. 54,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 224.467 zł, tj. 45,8 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wynosił 9.840.847,17 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 Miasta w wysokości 7.915.056 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.848.536 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.887.103,32 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.185.703,38 zł, tj. 66,7 % planu,
- zlecone 3.561.058,28 zł, tj. 54 % planu,

– realizowane w ramach porozumień
z jst

105.467,18 zł, tj. 43,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 94 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 6 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 26.131.259,75 zł, to jest 51,4 % planu, w tym wydatków bieżących 52,5 % i wydatków majątkowych 35,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20.640.743 zł, wykonano 10.693.896,09 zł, co stanowi 51,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.219.481,68zł. co stanowi 35,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 51,5 %.

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 1.079.536,05 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2014 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 708.495,54 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 191.017 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.195.976 zł. Natomiast spłacono kwotę 576.186 zł, co stanowi 48,2 % planu.

Miasto posiadało 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 5.472.034 zł, co stanowi 10,8 % dochodów planowanych ogółem.

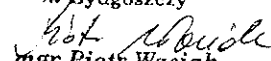
5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i wyżej wymienionych podmiotów.

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.

