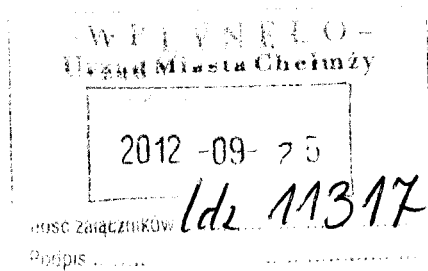




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Toruń, dnia 19 września 2012 r.

RIO-SO6-4203-11/2012



Szanowny Pan
Jerzy Czerwiński
Burmistrz Miasta
Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół w Toruniu
przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 11/2012 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 18
września 2012 r. dotyczącą opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o
przebiegu wykonania budżetu Miasta Chełmża za I półrocze 2012 roku.

Z up. Prezesa
2058
Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 11/2012
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 września 2012 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Chełmża
informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2012 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. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.), 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 :

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 2012 roku .

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta 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 Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2012 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 41.148.059 zł i po stronie wydatków w wysokości 39.435.831 zł., czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1.712.228 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2012 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	41.845.556 zł,
– po stronie wydatków	41.237.453 zł,
– planowana nadwyżka	608.103 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 2012 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 20.857.799 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 618.168 zł, tj. 3,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,8% , w tym dochodów bieżących 55,0% oraz dochodów majątkowych 12,2% . W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 463.068 zł.

Dochody z majątku zaplanowano w kwocie 2.500.000 zł., a zostały zrealizowane w kwocie 310.519 zł., co stanowi 12,4% planu. Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w informacji za I półrocze wynika, że Miasto dokonało jedynie procedury przygotowawczej do sprzedaży. Skład Orzekający zauważa, że niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w zakładanych wielkościach może spowodować trudności finansowe Miasta.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 32,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 46,9% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 21,1%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2012 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 47,9% ,
- subwencja ogólna 56,8%,
- dotacje celowe 45,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.779.917 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 3.460.304 zł, tj. 48,4% planu.
- udziały w podatku dochodowym 3.503.205 zł, tj. 58,8% planu
- podatek od środków transportowych 61.621 zł, tj. 37,3% planu
- podatek rolny 31.311 zł, tj. 102,7% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 134.873 zł, tj. 65,2% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 7.722.740 zł. co stanowi 18,5% planowanych dochodów.

W Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 nie podano tytułów, których dotyczą należności wymagalne. Nie odniesiono się, czy podejmowane są działania w celu ściągnięcia należności. Skład Orzekający zauważa, że kwota należności jest znaczącą dla budżetu i należałoby podjąć działania windykacyjne w tym zakresie.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 6.671.104 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.278.232 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.406.779 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.793.778 zł, tj. 41,6% planu,
- zlecone 2.573.871 zł, tj. 48,5% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 38.130 zł, tj. 50,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,3%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 20.879.123 zł, to jest 50,6% planu, w tym wydatków bieżących 50,9% i wydatków majątkowych 48,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15.811.528 zł, wykonano: 8.183.738 zł, co stanowi 51,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.457.353 zł. co stanowi 48,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji.

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 51,7%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1.817.861 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 21.324 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 608.103 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.811.542 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.329.692 zł, co stanowi 47,3% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 18.906.044 zł, co stanowi 45,2% dochodów planowanych ogółem.

W wyżej wymienionej kwocie mieszczą się zobowiązania wymagalne w kwocie 829.885 zł. Z informacji przedłożonej przez Burmistrza wynika, że zobowiązania wymagalne dotyczą następujących jednostek:

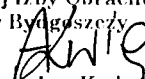
- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w kwocie 390.744 zł.
- Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Spółka z o.o. w kwocie 439.140 zł.

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

mgr Aleksandra Kwiatkowska