

Uchwała Nr 10/I/2017
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 06.09.2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Chełmża informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2017 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 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmża wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 roku, informację z wykonania planu finansowego 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 54.742.005,25 zł i po stronie wydatków w wysokości 54.742.005,25 zł, czyli z budżetem zrównoważonym.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 54.946.567,15 zł,
- po stronie wydatków 54.946.567,15 zł.

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 2017 roku Miasto uzyskała dochody w kwocie 30.187.371,52 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 425.035,48 zł, tj. 1,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,9%, w tym dochodów bieżących 55,5% oraz dochodów majątkowych 32,2%.

Burmistrz w informacji wyjaśnił przyczynę niższego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 25,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 33,3 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2017 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 50,7 %,
- subwencja ogólna 56,3 %,
- dotacje celowe 59,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.516.747,79 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.871.943,44 zł, tj. 56,1 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.527.000,11 zł, tj. 45,9 % planu,
- podatek od środków transportowych 55.980,40 zł, tj. 46,7 % planu,
- podatek rolny 29.167,18 zł, tj. 69,4 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 148.878,69 zł, tj. 59,3% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wynosił 10.810.056,99

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku 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 7.832.514 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.663.008 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.838.109,73 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.801.652,31 zł, tj. 55,8% planu,
- zlecone 8.857.656,01 zł, tj. 59,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 92,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 7,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 27.836.466,28 zł, to jest 50,7% planu, w tym wydatków bieżących 52,1 % i wydatków majątkowych 31,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17.223.684,81 zł, wykonano 8.978.603,97 zł, co stanowi 52,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.235.411,04 zł. co stanowi 31,3% 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 3.197.280,80 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.350.905,24 zł wobec planowanego zrównoważonego budżetu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.159.787,47 zł. Natomiast spłacono kwotę 669.174,94 zł, co stanowi 57,7 % planu.

Miasto posiadało w budżecie środki na realizację w 2017 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7.557.267,28 zł, co stanowi 13,8 % dochodów planowanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 654.432,62 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 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.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy