

Uchwała Nr 2/2012
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24.08.2012 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku .

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński 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 2012 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, 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 gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miasta i Gminy, zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 16.814.504 zł i po stronie wydatków w wysokości 19.500.504 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.686.000 zł.

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

– po stronie dochodów	17.478.635 zł,
– po stronie wydatków	20.164.635 zł,
– planowany deficyt	2.686.000zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 i Gmina uzyskała dochody w kwocie 10.033.296 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 523.861zł, tj. 5,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 57,4% , w tym dochodów bieżących 57,1% oraz dochodów majątkowych 23,7% . W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 535.939zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 41,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,6 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 22,7 %.

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

– dochody własne	50,4 % ,
– subwencja ogólna	58,3 % ,
– dotacje celowe	66,8 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.136.122 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- | | |
|---|-------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 598.103 zł, tj. 55,8 % planu. |
| – udziały w podatku dochodowym | 371.826 zł, tj. 41,7 % planu |
| – podatek od środków transportowych | 5.978 zł, tj. 53,0 % planu |
| – podatek rolny | 624.451 zł, tj. 43,4 % planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 67.907 zł, tj. 113,2 % planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.011.569 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 i Gminy w wysokości 4.251.754 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.225.880 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.645.420 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|--|---------------------------------|
| – własne | 1.209.737 zł, tj. 82,5% planu, |
| – zlecone | 1.434.683 zł, tj. 57,5 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 1.000 zł, tj. 100,0 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 8.039.702 zł, to jest 39,9 % planu, w tym wydatków bieżących 48,4 % i wydatków majątkowych 1,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.408.726 zł, wykonano: 3.664.713 zł, co stanowi 49,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 61.457 zł. co stanowi 1,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 53,6 %.

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 1.531.190 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.993.594 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.686.000 zł.


Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 723.615 zł. Natomiast spłacono kwotę 576.565 zł, co stanowi 79,7 % planu.

Miasto i Gminy posiadało w budżecie środki na realizację w 2012 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 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5.896.066 zł, co stanowi 33,7 % dochodów planowanych ogółem.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

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