

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 2015 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 64 813 112 zł i po stronie wydatków w wysokości 68 195 472 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 382 360 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2015 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 65 906 664 zł,
- po stronie wydatków 69 537 421 zł,
- planowany deficyt 3 630 757 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek oraz 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 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 32 823 299 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 381 589 zł, tj. 4,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,8%, w tym dochodów bieżących 52,1% oraz dochodów majątkowych 25%.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Na zaplanowaną w budżecie gminy kwotę dochodów z tego tytułu w wysokości 1 500 000 zł, wykonano 130 722 zł, co stanowi 8,7% planu.

Wójt Gminy odniósł się w Informacji do niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

Skład Orzekający wskazuje, że poziom osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2016-2018.

Niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości za I półrocze 2015 roku oraz ryzyko związane z ich uzyskaniem w pełnej wysokości na koniec 2015r. stanowią zagrożenie

niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016, co może doprowadzić – zgodnie z art. 243 ust. 1 niniejszej ustawy – do niemożności uchwalenia budżetu na rok 2016.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 55,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 26,8% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 17,5%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2015 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 45,1%,
- subwencja ogólna 61,5%,
- dotacje celowe 46,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16 578 418 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5 509 326 zł, tj. 48% planu
- udziały w podatku dochodowym 6 861 415 zł, tj. 44,8% planu
- podatek od środków transportowych 395 115 zł, tj. 40,7% planu
- podatek rolny 342 251 zł, tj. 55,6% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 429 735 zł, tj. 52,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2015 roku stan należności wymagalnych wynosił 3 939 307 zł. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku 519 538 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 Gminy w wysokości 10 888 344 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 880 904 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5 356 537 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 614 337 zł, tj. 40,2% planu,
- zlecone 2 727 648 zł, tj. 56,1 % planu.

Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji, niższe wykonanie planu dotacji celowych związane było nieotrzymaniem dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. Dochody te Gmina planuje osiągnąć w II półroczu 2015r.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,4%, a wydatków majątkowych – 15,6%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2015 roku wyniosła 33 021 691 zł, to jest 47,5% planu, w tym wydatków bieżących 46,9% i wydatków majątkowych 50,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 25 506 907 zł, wykonano 12 290 492 zł, co stanowi 48,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 479 030 zł. co stanowi 54,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 48,8%.

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 3 899 048 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2015 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 198 392 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3 630 757 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2015 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 863 230 zł. Natomiast spłacono kwotę 477 230 zł, co stanowi 55,3% planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2015 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 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 33 532 457 zł, co stanowi 50,9% 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 planu finansowego instytucji kultury.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Piotr Wasiak

Pouczenie:

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