

Uchwała Nr 8/I/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za I półrocze 2019 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie
za I półrocze 2019 roku

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu, 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 36 278 777,11 zł i po stronie wydatków w wysokości 37 963 705,08 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 684 927,97 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

| | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 38 216 127,06 zł, |
| – po stronie wydatków | 40 713 586,03 zł, |
| – planowana nadwyżka | 2 497 458,97 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 216 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. W I półroczu 2019 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 22 148 603,24 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 238 646,63 zł, tj. 5,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 58,0%, w tym dochodów bieżących 56,8% oraz dochodów majątkowych 86,8%. W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 535 347,31 zł., przy zakładanym planie – 1 562 604,87 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 338 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 120 189,44 zł., co stanowi 35,6% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,3% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 34,5%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

| | |
|--------------------|--------|
| – dochody własne | 52,6%, |
| – subwencja ogólna | 57,4%, |
| – dotacje celowe | 63,6% |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 483 985,56 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

| | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1 114 359,04 zł, tj. 49,7% planu. |
| – udziały w podatku dochodowym od | |

| | |
|---|----------------------------------|
| osób fizycznych | 2 282 962,00 zł, tj. 46,8% planu |
| – podatek od środków transportowych | 253 712,40 zł, tj. 48,0% planu |
| – podatek rolny | 758 699,99 zł, tj. 52,3% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 137 454,40 zł, tj. 80,8% planu |
| – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst | 634 772,49 zł, tj. 52,5% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 058 050,12 zł., co stanowi 8,0% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 531 363,57 zł. W Informacji szczegółowo omówiono punkt dotyczący należności wymagalnych, wskazując jakich tytułów dotyczą oraz jakie działania windykacyjne są podejmowane.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 7 296 918,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 000 256,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 8 367 699,68 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|--|-----------------------------------|
| – własne | 756 425,50 zł, tj. 54,3% planu, |
| – zlecone | 6 129 170,41 zł, tj. 59,7% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 500,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| - realizowane w ramach porozumień z jst | 430 964,20 zł, tj. 73,43% planu, |

Ponadto Jednostka otrzymała środki na dofinansowanie własnych zadań gminy pozyskane z innych źródeł w wysokości 1 050 639,57 zł, przy zakładanym planie – 884 507,11 zł.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,9% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,1%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 19 727 966,87 zł, to jest 48,5% planu, w tym wydatków bieżących 52,0% i wydatków majątkowych 25,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13 482 128,80 zł, wykonano: 6 947 069,14 zł, co stanowi 51,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 337 338,71 zł. co stanowi 25,1% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że inwestycje zostaną zrealizowane i rozliczone w II pół. br.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 55,8%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2019 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 420 636,37 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 497 458,97 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 783 920,00 zł, którą wykonano w 6,1% planu. Spłata zobowiązań następuje zgodnie z podpisanymi umowami. W budżecie zabezpieczono środki na realizację w 2019 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 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 17 263 581,65 zł, co stanowi 45,2% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2019 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2019 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do Informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2019 roku samorządowych instytucji kultury. W Informacji nie podano czy w okresie sprawozdawczym wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy