

Uchwała Nr 15/I//2013
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2013 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 jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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 :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2013 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. Nr 157, poz.1240 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2013 roku, informacje z wykonania planów finansowych 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 Miasta zatwierdziła budżet na 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 26.537.337 zł i po stronie wydatków w wysokości 26.740.576 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 203.239 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	28.222.076 zł,
- po stronie wydatków	28.576.076 zł,
- planowany deficyt	354.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 15.055.643 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 33.089 zł, tj. 0,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,3 %, w tym dochodów bieżących 54,4 % oraz dochodów majątkowych 5,4 %. W Informacji wyjaśniono przyczyny niższego wykonania dochodów majątkowych oraz wskazano, że ich realizacja planowana jest w II półroczu 2013 r. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 45,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,2 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 22,2 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2013 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	46,3 %,
- subwencja ogólna	57,2 %,
- dotacje celowe	55,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.205.757 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- | | |
|---|--------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1.219.137 zł, tj. 52,8 % planu |
| – udziały w podatku dochodowym | 1.490.624 zł, tj. 42,4 % planu |
| – podatek od środków transportowych | 172.664 zł, tj. 51,4 % planu |
| – podatek rolny | 695.419 zł, tj. 54 % planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 66.336 zł, tj. 60 % planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.537.002 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 7.363.004 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.970.216 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.486.881 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|--|-------------------------------|
| – własne | 947.814 zł, tj. 72,2 % planu, |
| – zlecone | 2.530.031 zł, tj. 57 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 500 zł, tj. 100 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 8.536 zł, tj. 1,6 % planu, |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 10,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 13.191.018 zł, to jest 46,2 % planu, w tym wydatków bieżących 50,2 % i wydatków majątkowych 11,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.258.917 zł, wykonano 5.835.262 zł, co stanowi 51,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 357.676 zł, co stanowi 11,9 % 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 50,8 %.

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 2.189.212 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2013 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.864.625 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 354.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.756.761 zł. Natomiast spłacono kwotę 85.220 zł.

Miasto i Gmina posiadało w budżecie środki na realizację w 2013 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 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.468.727 zł, co stanowi 40,6 % dochodów planowanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 120.159 zł.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich. W Informacji przedstawiono również dokonane korekty WPF wynikające ze zmian uchwalonego budżetu na 2013, prognozę długu według stanu na 30 czerwca 2013 r. oraz analizę w zakresie możliwości osiągnięcia dochodów i dokonywania wydatków w latach objętych prognozą.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych instytucji kultury.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

Piotr Wasiak
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.