

Uchwała Nr 17/I/2014
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2014 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 2014 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 wykonania budżetu za I półrocze 2014 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2014 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 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 28.930.990,91 zł i po stronie wydatków w wysokości 29.102.385,78 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 171.394,87 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	30.662.119,22 zł,
– po stronie wydatków	30.833.514,09 zł,
– planowany deficyt	171.394,87 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z tytułu emisji obligacji komunalnych.

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 2014 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 16.457.252,51 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 737.256,23 zł, tj. 4,5 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,7 %, w tym dochodów bieżących 56 % oraz dochodów majątkowych 28,4 %. 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 39,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,6 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,8 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2014 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 49,4 %,
- subwencja ogólna 57,8 %,
- dotacje celowe 52,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.090.402,19 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.234.712,92 zł, tj. 49,2 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.851.567,53 zł, tj. 45,1 % planu,
- podatek od środków transportowych 166.473,25 zł, tj. 48,4 % planu,
- podatek rolny 759.747,94 zł, tj. 54,1 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 79.457 zł, tj. 73,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2014 roku stan należności wymagalnych wynosił 2.067.926,82 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 7.010.516 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.044.664 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.356.334,32 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.213.859,70 zł, tj. 41,5 % planu,
- zlecone 2.656.274,16 zł, tj. 60,7 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 500 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 485.700,46 zł, tj. 53,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 13,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2014 roku wyniosła 13.896.751,42 zł, to jest 45,1 % planu, w tym wydatków bieżących 51,4 % i wydatków majątkowych 4,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.891.274,49 zł, wykonano 6.151.805,34 zł, co stanowi 51,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 199.526,69 zł. co stanowi 4,8 % 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 47,4 %.

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 1.823.244,86 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półroczu 2014 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.560.501,09 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 171.394,87 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półroczu 2014 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.202.115,66 zł. Natomiast spłacono kwotę 718.546,91 zł.

Miasto i Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2014 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 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.207.771,21 zł, co stanowi 36,5 % dochodów planowanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w wyżej wymienionej kwocie mieszczą zobowiązania wymagalne w wysokości 41.929,23 zł. Zobowiązania te związane są z działalnością zakładu budżetowego - Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jabłonowie Pomorskim.

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**

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.