

**Uchwała Nr 13/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 15 września 2016 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 2016 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 2016 r. poz. 561), 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia 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 2016 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 2016 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 31 476 631 zł i po stronie wydatków w wysokości 33 538 071 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 061 440 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	34 879 165,94 zł,
– po stronie wydatków	36 940 605,94 zł,
– planowany deficyt	2 061 440 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczki oraz wyemitowanych obligacji.

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 2016 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 18 688 610,55 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 168 930,70 zł, tj. 0,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,6%, w tym dochodów bieżących 56,7% oraz dochodów majątkowych 7,6%. Burmistrz odniósł się w Informacji do niskiego poziomu zrealizowanych dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,2% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,6%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2016 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 49,9%,
- subwencja ogólna 57,8%,
- dotacje celowe 53%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 949 734,09 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 318 518,30 zł, tj. 49,7% planu
- udziały w podatku dochodowym 2 343 154,10 zł, tj. 46,7% planu
- podatek od środków transportowych 220 247,23 zł, tj. 52% planu
- podatek rolny 739 880,92 zł, tj. 50,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 113 879 zł, tj. 82,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wynosił 2 765 942,68 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 Miasta i Gminy w wysokości 6 906 638 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 951 280 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,6%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5 832 238,46 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 783 303 zł, tj. 43,9% planu,
- zlecone 3 031 185,50 zł, tj. 65,3% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 500 zł, tj. 100% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 7 749,96 zł, tj. 49% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,8%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 17,2%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 16 722 671,09 zł, to jest 45,3% planu, w tym wydatków bieżących 54% i wydatków majątkowych 3,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13 022 844,49 zł, wykonano 6 806 647,24 zł, co stanowi 52,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 202 851,99 zł. co stanowi 3,2% 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 49,5%.

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 1 999 860,75 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 965 939,46 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2 061 440 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 428 760 zł. Natomiast spłacono kwotę 220 780 zł.

Miasto i Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2016 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 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10 201 367,02 zł, co stanowi 29,2% dochodów planowanych ogółem. Skład Orzekający zwraca uwagę na wystąpienie zobowiązań wymagalnych w wysokości 1 15 640,40 zł.

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 Wasiaś*  
mgr Piotr Wasiaś

Pouczenie:

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