

Uchwała Nr 7/I/2021
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 września 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 września 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca Składu :

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie
za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2021 roku, informację z wykonania planu samorządowego zakładu budżetowego, 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 w Jabłonowie Pomorskim zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów i wydatków w wysokości 43 516 632,14 zł. Jednostka zaplanowała budżet zrównoważony. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2021 r. plan zarówno dochodów jak i wydatków wyniósł 48 456 761,41 zł. 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 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 28 148 089,91 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 658 341,02 zł, tj. 12,99 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 58,08 %, w tym dochodów bieżących 57,16 % oraz dochodów majątkowych 65,15 %. W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, stanowiące 40,36 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,11 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 28,53 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2021 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 53,43 %,
- subwencja ogólna 56,22 %,
- dotacje celowe 62,82 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 386 732,77 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 472 119,47 zł, tj. 52,20 % planu
- udziały w podatku dochodowym 2 812 658,41 zł, tj. 49,60 % planu

– podatek rolny 815 944,69 zł, tj. 49,38 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 3 200 307,25 zł

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania 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 Jabłonowo Pomorskie w wysokości 8 476 858,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 004 256,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,53 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12 284 499,14 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- zlecone 8 116 599,60 zł, tj. 63,37 % planu,
- własne 750 399,58 zł, tj. 20,83 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,03 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,97 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 23 139 387,43 zł, to jest 47,75 % planu, w tym wydatków bieżących 54,15 % i wydatków majątkowych 16,40 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 570 695,36 zł, wykonano 8 457 635,89 zł, co stanowi 54,31 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 348 964,02 zł, co stanowi 16,40 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 47,12 %.

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 2 699 325,48 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za I półrocze 2021 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5 008 702,48 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 883 002,35 zł. Spłacono kwotę 98 996,75 zł, co stanowi 5,25 % planu. W informacji wskazano, iż wykup papierów wartościowych w kwocie 1 700 000,00 zł nastąpi w II półroczu roku 2021. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2021 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 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 13 617 177,58 zł, co stanowi 28,10 % 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 i samorządowego zakładu budżetowego. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów. W przypadku Centrum Kultury i Sportu nie podano informacji o stanie należności.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy