

Uchwała Nr 6/I/2018
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Janikowo za I półrocze 2018 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), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 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 Gminy i Miasta Janikowo
za I półrocze 2018 roku

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 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 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 53 767 037 zł i po stronie wydatków w wysokości 53 166 236 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 600 801 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	55 215 193 zł,
– po stronie wydatków	54 981 392 zł,
– planowana nadwyżka	233 801 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

2. W I półroczu 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 28 749 026 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 260 925 zł, tj. 0,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,1%, w tym dochodów bieżących 54,0% oraz dochodów majątkowych 10,6%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 64 660 zł., przy zakładanym planie – 537 949 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2 010 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 260 925 zł., co stanowi 13,0 % planu. W Informacji odniesiono się do niskiego wykonania powyższych dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 16,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 58,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 25,0%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2018 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	47,5%,
– subwencja ogólna	61,4%,
– dotacje celowe	56,7%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15 458 466 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	5 511 166 zł, tj. 46,3% planu.
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 416 627 zł, tj. 48,2% planu

– podatek od środków transportowych	331 259 zł, tj. 45,5% planu
– podatek rolny	496 968 zł, tj. 47,7% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	197 307 zł, tj. 49,2% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	695 422 zł, tj. 48,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 822 982 zł., co stanowi 6,9% planowanych dochodów.

Z Informacji 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 Gminy i Miasta w wysokości 5 457 856 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 415 520 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 7 832 704 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 057 278 zł, tj. 59,6% planu,
– zlecone	6 775 426 zł, tj. 58,5% planu,

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 90,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 27 190 667 zł, to jest 49,5% planu, w tym wydatków bieżących 53,3% i wydatków majątkowych 13,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20 379 636 zł, wykonano: 10 549 420 zł, co stanowi 51,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 707 540 zł. co stanowi 13,3% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że inwestycje zostaną zrealizowane i rozliczone w II pół. br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 64,9%.

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 2018 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 558 359 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 233 801 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 733 801 zł. Spłacono kwotę 927 401 zł, co stanowi 53,5% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina i Miasto Janikowo zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2018 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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 16 948 836 zł, co stanowi 30,7% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2018 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 2018 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

Z przedstawionej Informacji wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp została zachowana w całym okresie objętym Prognozą a wskaźnik dopuszczalności poziomu zadłużenia Jednostki utrzymuje się na poziomie powyżej 1%.

Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że z dokumentów które Izba posiada tj. Uchwały Nr XXXVII/314/2018 Rady Miejskiej w Janikowie z dnia 6 września 2018 r. w sprawie zmiany w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Janikowo wynika, że w III kwartale br. dokonano zmian w budżecie 2018 roku poprzez zmniejszenie dochodów ze sprzedaży mienia o 1 394 000 zł. oraz zmniejszenia nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące – wydatki bieżące) o 538 201 zł. Obie zmiany mają bezpośredni wpływ na relacje z art. 243 uofp, co znalazło odzwierciedlenie ww WPF. Z przedmiotowej uchwały wynika, że w latach 2019-2020 obniżona została różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, która wynosi odpowiednio 0,0% i 0,64%.

Skład Orzekający, mając na uwadze kształtowanie się na relatywnie niskim poziomie wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej różnicy między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w tym okresie wskazuje, że niekorzystne odchylenia w realizacji wielości zakładanych w budżecie na 2018 rok mogą spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Wskazane jest zatem monitorowanie poziomu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz kształtowania się nadwyżki operacyjnej aby nie dopuścić do przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłat. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2018 roku. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły

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