

Uchwała Nr 4/I/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 sierpnia 2019 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu
wykonania budżetu Gminy i Miasta Janikowo za I półrocze 2019 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 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2019 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 2019

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 55 165 472,41 zł i po stronie wydatków w wysokości 53 224 099,69 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 941 372,72 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	57 852 429,22 zł,
– po stronie wydatków	55 911 056,50 zł,
– planowana nadwyżka	1 941 372,72 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

2. W I półroczu 2019 roku Gmina i Miasto Janikowo uzyskała dochody w kwocie 29 662 883,37 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 19 132,39 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,3%, w tym dochodów bieżących 53,5% oraz dochodów majątkowych 0,8%. W okresie sprawozdawczym samorząd otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 128 248,88 zł., przy zakładanym planie – 596 803,21 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2 030 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 15 149,40 zł., co stanowi 0,7% planu. W Informacji wyszczególniono nieruchomości przeznaczone do sprzedaży oraz podano, że ich uzyskanie planowane jest w II półroczu br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 15,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 60,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 23,5%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	45,7%,
– subwencja ogólna	61,4%,
– dotacje celowe	58,7%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16 019 023,13 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	5 835 999,41 zł, tj. 47,4% planu.
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	5 079 127,00 zł, tj. 46,8% planu

– podatek od środków transportowych	359 126,78 zł, tj. 48,1% planu
– podatek rolny	482 937,84 zł, tj. 48,1% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	218 290,05 zł, tj. 53,2% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	693 739,27 zł, tj. 48,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 892 572,97 zł., co stanowi 6,7% planowanych dochodów. W Informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy i Miasta Janikowo w wysokości 5 641 606,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 581 432,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 8 002 254,24 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 096 405,00 zł, tj. 60,6% planu,
– zlecone	6 874 349,24 zł, tj. 60,4% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 500,00 zł, tj. 100,0% planu,

Ponadto Jednostka zaplanowała wpływy z tytułu dotacje na zadania realizowane w ramach porozumień z jst w kwocie 97 992,25 zł, których w okresie sprawozdawczym nie otrzymała.

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 94,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 5,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 29 016 179,91 zł, to jest 51,9% planu, w tym wydatków bieżących 54,5% i wydatków majątkowych 8,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21 859 431,29 zł, wykonano: 11 169 338,22 zł, co stanowi 51,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 260 720,06 zł. co stanowi 8,2% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że inwestycje zostaną zrealizowane i rozliczone w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Gminy i Miasta Janikowo zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 75,2%.

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 2019 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 646 703,46 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 1 941 372,72 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 941 372,72 zł. Spłacono kwotę 943 305,41 zł, co stanowi 48,6% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina i Miasto Janikowo zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2019 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 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 16 699 129,97 zł, co stanowi 28,9% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2019 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 2019 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2019 roku samorządowych instytucji kultury. 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