

**Uchwała Nr 14/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 20 września 2012 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 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 (tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 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 z wykonania budżetu za I półrocze 2012 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. Nr 157, poz.1240 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2012 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie 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 Miasta zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 25.767.085 zł i po stronie wydatków w wysokości 25.354.367 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 412.718 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2012 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	26.223.495 zł,
– po stronie wydatków	27.726.416 zł,
– planowany deficyt	1.502.921 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek.

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 2012 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 13.978.351 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 107.530 zł, tj. 0,8 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,3 %, w tym dochodów bieżących 54,9 % oraz dochodów majątkowych 11,5 %. W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej. Burmistrz wyjaśnił, że niższa realizacja dochodów majątkowych wynika z faktu nie uzyskania zwrotu środków unijnych z tytułu zrealizowanych inwestycji w kwocie 735.639 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 50,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 22,6 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2012 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	49,6 % ,
– subwencja ogólna	57,2 % ,
– dotacje celowe	49 %



Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.508.812 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1.076.136 zł, tj. 52,9 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	1.191.189 zł, tj. 42,6 % planu
– podatek od środków transportowych	158.881 zł, tj. 53 % planu
– podatek rolny	597.261 zł, tj. 52,1 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	60.748 zł, tj. 51,3 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.743.598,51 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 7.569.632 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.101.736 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.899.908 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	547.527 zł, tj. 76,9 % planu,
– zlecone	2.343.705 zł, tj. 53,1 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	500 zł, tj. 100 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	8.175 zł, tj. 1,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,9 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 17,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 13.948.201 zł, to jest 50,3 % planu, w tym wydatków bieżących 53,2 % i wydatków majątkowych 36,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.771.260 zł, wykonano: 5.725.696 zł, co stanowi 53,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.716.483 zł. co stanowi 36,1 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z wyjaśnieniem odstępstw od wielkości planowanych.

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 54,5 %.

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 1.639.103 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 30.150 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.502.921 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.956.079 zł. Natomiast spłacono kwotę 85.220 zł.


Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2012 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 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.113.752 zł, co stanowi 46,2 % dochodów planowanych ogółem, a z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń 39,8 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 176.237 zł.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy**  
  
**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.