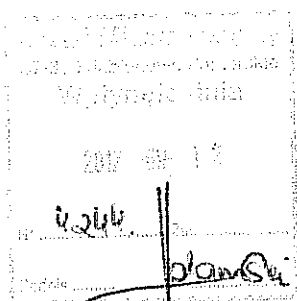


Bydgoszcz, dnia 2017-09-12

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35  
85-224 Bydgoszcz

10/3.d./2017



Urząd Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie

ul. Główna 28  
87-330 Jabłonowo Pomorskie

**OPINIA POZYTYWNA**

Dotyczy dokumentu: Zarządzenie nr 13/RF/2017 z dn. 2017-08-25

W załączniku przekazuje pliki:

- OPINIA\_POZYTYWNA\_10-3.d.-2017\_1\_akt.pdf
- Załącznik (OPINIA\_POZYTYWNA\_10-3.d.-2017\_2\_akt.zip)

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 481213

Identyfikator wniosku xml: 484241

a/a

**Uchwała Nr 10/I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 12 września 2017 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 2017 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 2016 r. poz. 1870 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 :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2016 r, poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 36 896 555 zł i po stronie wydatków w wysokości 40 919 603 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 023 048 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	38 210 413,43 zł,
- po stronie wydatków	42 088 461,43 zł,
- planowany deficyt	3 878 048 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych.

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 2017 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 20 729 914,69 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 565 083,43 zł, tj. 2,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,2%, w tym dochodów bieżących 56,9% oraz dochodów majątkowych 20,5%. Burmistrz odniósł się w Informacji do niskiego poziomu zrealizowanych dochodów majątkowych, w tym do niskiego poziomu dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 38% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,5% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 30,5%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2017 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 50,8%,
- subwencja ogólna 57,8%,
- dotacje celowe 54,2%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 105 352,48 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 372 141,78 zł, tj. 52,8% planu
- udziały w podatku dochodowym 2 320 038,50 zł, tj. 46,2% planu
- podatek od środków transportowych 234 625,54 zł, tj. 54,9% planu
- podatek rolny 716 834,76 zł, tj. 49,3% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 66 819,60 zł, tj. 36,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wynosił 1 524 433,30 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 6 751 300 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 885 312 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 873 262,21 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 287 018,69 zł, tj. 34,4% planu,
- zlecone 6 575 479,35 zł, tj. 61,4% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,6%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 19,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 18 359 737,32 zł, to jest 43,6% planu, w tym wydatków bieżących 54,1% i wydatków majątkowych 0,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13 084 933,16 zł, wykonano 6 778 224,82 zł, co stanowi 51,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 19 632,75 zł. co stanowi 0,2% 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 45%.

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 1 824 726,69 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 370 177,37 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3 878 048 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 390 360 zł. Natomiast spłacono kwotę 207 980 zł. Z Informacji wynika, że spłata zobowiązań następuje zgodnie z obowiązującym harmonogramem.

Miasto i Gmina posiadało w budżecie środki na realizację w 2017 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10 672 805,02 zł, co stanowi 27,9% dochodów planowanych ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania wymagalne w wysokości 3 038,40 zł, które zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji zostały uregulowane.

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.*

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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy