



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu*

Toruń, dnia 24 kwietnia 2017 r.

RIO-SO4-4204-15/2017

Szanowny Pan
Przemysław Górski
Burmistrz Miasta i Gminy
Jabłonowo Pomorskie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 15/S/2017 Składu Orzekającego Nr 4 z dnia 24 kwietnia 2017 roku dotyczącą opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2017 rok.

Uchwała Nr 15/S/2017
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 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 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

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2016 rok.

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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 31 476 631 zł i po stronie wydatków w wysokości 33 538 071 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 061 440 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	38 090 918,50 zł,
– po stronie wydatków	40 152 358,50 zł,
– planowany deficyt	2 061 440 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

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 2016 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 37 521 024,31 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 114 446,76 zł, tj. 3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5%, w tym dochodów bieżących 100,1% oraz dochodów majątkowych 64,7%. W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej mimo planu wynoszącego 519 908 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 266 291 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 159 434,29 zł co stanowi 59,9% planu. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do poziomu wykonanych dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 37,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 31,4% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 31,2%.

Realizacja dochodów za 2016 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 100,1%,
- subwencja ogólna 100%,
- dotacje celowe 95,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11 903 086,94 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2 551 696,81 zł, tj. 100,5% planu
- udziały w podatku dochodowym 5 110 845,66 zł, tj. 101,8% planu
- podatek od środków transportowych 448 719,78 zł, tj. 99,8% planu
- podatek rolny 1 414 361,45 zł, tj. 95,6% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 208 216,06 zł, tj. 107% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 780 312,68 zł. co stanowi 7,4% wykonanych dochodów i 23,3% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 100 150,38 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych (w stosunku do zaległości były prowadzone postępowania egzekucyjne).

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 11 952 787 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 042 075 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13 665 150,37 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 777 068,17 zł, tj. 82,9% planu,
- zlecone 10 720 536,87 zł, tj. 99,7% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 14,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 38 610 106,25 zł, to jest 96,1% planu, w tym wydatków bieżących 97,3% i wydatków majątkowych 89,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13 151 635,54 zł, wykonano 12 884 725,43 zł, co stanowi 98% planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 145 388,13 zł. co stanowi 89,2% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,8%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2016 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 089 081,94 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2 061 440 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 428 760 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Miasto i Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2016 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10 911 277,49 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w wyżej wymienionej kwocie mieszczą zobowiązania wymagalne w wysokości 33 530,87 zł. Zobowiązania te dotyczą zakładu budżetowego - Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jabłonowie Pomorskim.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy Zakład Wodociągów i Kanalizacji – 99,8% planowanej kwoty przychodów i 97,1% planowanej kwoty kosztów,

- samorządowy zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej – 102,3% planowanej kwoty przychodów i 102,3% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno-prawne został omówiony w sprawozdaniu .

7. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Validity unknown

Dokument podpisany przez Piotr Wasiak
Data: 2017.04.24 11:24:13 CEST

