

**Uchwała Nr 6/S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 kwietnia 2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 2017, poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie 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**

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za 2017 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 2017 r. poz. 2077.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 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 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 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	40 161 660,36 zł,
– po stronie wydatków	44 039 708,36 zł,
– planowany deficyt	3 878 048,00 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 2017 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 39 966 628,67 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 972 544,77 zł, tj. 4,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,5%, w tym dochodów bieżących 99,7% oraz dochodów majątkowych 96,6%.

W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 459 224,69 zł., przy zakładanym planie 484 039,94 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 240 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 179 771,87 zł, co stanowi 74,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 40,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,6% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 28,8%.

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

– dochody własne	100,2%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	98,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12 331 340,26 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 762 642,21 zł, tj. 100,1% planu
– udziały w podatku dochodowym	5 233 631,72 zł, tj. 103,2% planu
– podatek od środków transportowych	426 331,74 zł, tj. 99,8% planu
– podatek rolny	1 378 253,67 zł, tj. 94,7% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	171 959,54 zł, tj. 93,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 688 599,13 zł, co stanowi 4,2% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 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 11 569 411 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 938 633 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16 065 877,41 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 366 532 zł, tj. 98,3% planu,
– zlecone	12 630 784,61 zł, tj. 98,8% planu.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,2%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 16,8%.**

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 42 678 624,48 zł, to jest 96,9% planu, w tym wydatków bieżących 97% i wydatków majątkowych 96,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13 211 016,13 zł, wykonano 12 907 902,70 zł, co stanowi 97,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 136 374,83 zł, co stanowi 96,6% 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 95,8%.

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

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2 711 995,81 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3 878 048 zł.**

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 390 360 zł i spłacono w pełnej wysokości.

Miasto i Gmina zabezpieczyła 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 13 691 318,93 zł, co stanowi 34,2% dochodów wykonanych ogółem.

**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 99,1% planowanej kwoty kosztów,

- samorządowy zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej – 106,4% planowanej kwoty przychodów i 105,5% 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 jest 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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy