

Uchwała Nr 15/S/2019
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 z późn. zm.), 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za 2018 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 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2018 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu miasta, 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 37.256.652,83 zł i po stronie wydatków w wysokości 45.106.587,83 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7.849.935,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	40.909.683,51 zł,
– po stronie wydatków	44.856.628,31 zł,
– planowany deficyt	3.946.944,80 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz emisji 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 2018 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 40.174.973,49 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 880.240,17 zł, tj. 2,19 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,20 %, w tym dochodów bieżących 100,73 % oraz dochodów majątkowych 46,26 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 503.412,55 zł, przy zakładanym planie 1.523.273,58 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 338.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 334.442,31 zł., co stanowi 98,94% planu. Skład Orzekający wskazuje na niższą od zakładanego planu realizację dochodów majątkowych ogółem. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w sprawozdaniu, spowodowane to było w szczególności brakiem otrzymania w pełnej wysokości środków z budżetu UE (dofinansowanie w ramach RPO) na realizację wskazanych zadań inwestycyjnych.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,44 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,91 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,65 %.

Realizacja dochodów za 2018 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	104,47 %,
– subwencja ogólna	100,00 %,
– dotacje celowe	91,66 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13.638.432,64 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2.489.006,05 zł, tj. 100,76 % planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	5.919.998,00 zł, tj. 106,35 % planu
– podatek od środków transportowych	578.642,80 zł, tj. 108,76 % planu
– podatek rolny	1.378.029,21 zł, tj. 95,03.% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	215.387,40 zł, tj. 126,69 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3.005.191,99 zł, co stanowi 7,48 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.316.592,86 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez m.in. wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 12.044.659,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.823.364,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14.491.881,85 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1.484.168,37 zł, tj. 66,75% planu,
– zlecone	12.512.527,02 zł, tj. 98,18 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,69 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 15,31 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 39.814.220,04 zł, to jest 88,75 % planu, w tym wydatków bieżących 95,05 % i wydatków majątkowych 53,94 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.879.454,59 zł, wykonano 13.368.380,00 zł, co stanowi 96,31 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.703.367,22 zł, co stanowi 53,94 % planu rocznego i ich realizacja została omówiona w sprawozdaniu z wyczerpującym podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,29 %.

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 2018 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 360.753,45 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.946.944,80 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.224.945,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.647.340,00 zł, co stanowi 74,03 % planu.

Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2018 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 17.638.263,73 zł, co stanowi 43,90 % 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:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji – 99,99 % planowanej kwoty przychodów i 100,09 % planowanej kwoty kosztów.
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej – 101,92 % planowanej kwoty przychodów i 101,93 % 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

Tomasz Szablewski
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy