

**Uchwała Nr 7/S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodnicząca Składu:***

*Edyta Nowek* - 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 2019 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 2019 r., poz. 869 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2019 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 36 278 777,11 zł i po stronie wydatków w wysokości 37 963 705,08 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 684 927,97 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

- |                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 42 754 885,18 zł, |
| – po stronie wydatków | 44 659 669,96 zł, |
| – planowany deficyt   | 1 904 784,78 zł.  |

Deficyt ten planowano sfinansować wolnymi środkami.

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 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 43 832 374,15 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 809 859,34 zł, tj. 6,41 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,52 %, w tym dochodów bieżących 100,2 % oraz dochodów majątkowych 154,84 %.

W okresie sprawozdawczym jednostka otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 062 909,33 zł, przy zakładanym planie 2 032 912,45 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 338 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 380 464,14 zł, co stanowi 112,56 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 40,76 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 30,45 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 28,78 %.

Realizacja dochodów za 2019 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- |                    |           |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne   | 103,74 %, |
| – subwencja ogólna | 100,0 %,  |
| – dotacje celowe   | 103,53 %. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12 767 318,89 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- |                            |                                    |
|----------------------------|------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 2 084 790,83 zł, tj. 97,56 % planu |
|----------------------------|------------------------------------|

– udziały w podatku dochodowym	5 126 760,41 zł, tj. 101,93 % planu
– podatek od środków transportowych	491 075,60 zł, tj. 87,69 % planu
– podatek rolny	1 484 458,45 zł, tj. 102,37 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 052 800,38 zł, co stanowi 6,96 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 47 608,39 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu jednostki w wysokości 13 022 512,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 429 194,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18 042 543,26 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 030 916,59 zł, tj. 101,28 % planu,
– zlecone	13 744 853,09 zł, tj. 99,52 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,97 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 10,02 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 42 810 126,47 zł, to jest 95,85 % planu, w tym wydatków bieżących 95,86 % i wydatków majątkowych 95,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 066 205,94 zł, wykonano 13 772 738,79 zł, co stanowi 97,91 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 293 012,16 zł, co stanowi 95,8 % 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 98,45 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2 505 400,50 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4.** W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2019 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie

z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 022 247,68 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 904 784,78 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 117 920,00 zł, który to plan zrealizowano w 100 %.

Miasto i Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2019 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15 247 479,91 zł, co stanowi 34,78 % dochodów wykonanych ogółem.

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

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

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji – 104,6 % planowanej kwoty przychodów i 100,83 % planowanej kwoty kosztów.

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej– 95,03 % planowanej kwoty przychodów i 94,96 % planowanej kwoty kosztów

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

8. 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.

9. 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy