

**Uchwała Nr 14/S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2018 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wąbrzeźna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasto Wąbrzeźno*

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 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasto Wąbrzeźno za 2017 rok

## Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna 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 2017 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 55 451 652 zł i po stronie wydatków w wysokości 56 951 652 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 500 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	56 377 468 zł,
– po stronie wydatków	57 877 468 zł,
– planowany deficyt	1 500 000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów.

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 uzyskało dochody w kwocie 56 583 798 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 203 974 zł, tj. 3,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,4%, w tym dochodów bieżących 100,4% oraz dochodów majątkowych 99,7%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 327 188 zł., przy zakładanym planie – 437 734 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 200 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 1 193 703 zł., co stanowi 99,5% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 17,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 48,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 33,8%.

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

– dochody własne	101,7%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	98,6%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 27 957 901 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	8 947 071 zł, tj. 101,5% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	9 905 091 zł, tj. 102,3% planu
– podatek od środków transportowych	275 564 zł, tj. 98,6% planu
– podatek rolny	39 024 zł, tj. 97,9% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	1 028 737 zł, tj. 99,4% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	2 762 873 zł, tj. 101,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5 200 877 zł. co stanowi 9,2% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 410 787 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 9 854 998 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 493 177 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18 770 900 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 143 034 zł, tj. 95,2% planu,
– zlecone	15 059 596 zł, tj. 99,4% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	333 968 zł, tj. 80,1% planu

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 11,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 54 096 310 zł, to jest 93,5% planu, w tym wydatków bieżących 93,8% i wydatków majątkowych 91,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18 391 161 zł, wykonano: 17 721 488 zł, co stanowi 96,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 258 265 zł. co stanowi 91,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z 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 93,7%.

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 nadwyżką w wysokości 2 487 489 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 500 000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 302 000 zł, którą spłacono w całości. Miasto zabezpieczyło 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 17 098 081 zł, co stanowi 30,2% dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

6. 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.

7. 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

Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy