



Uchwała Nr 7/S/2019
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2019 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gniewkowa sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2018 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 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.), 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 oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za 2018 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Gniewkowa 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 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 56 000 984,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 54 700 984,00 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 300 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 63 138 649,97 zł,
- po stronie wydatków 64 838 649,97 zł,
- planowany deficyt 1 700 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganego kredytu oraz 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 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 61 317 524,35 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 158 090,11 zł, tj. 5,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,1%, w tym dochodów bieżących 99,9% oraz dochodów majątkowych 63,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 874 159,72 zł, przy zakładanym planie 3 351 919,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 500 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 438 254,80 zł., co stanowi 87,6% 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 środków z budżetu UE (dofinansowanie w ramach RPO) na realizację jednego z zadań inwestycyjnych.

W sprawozdaniu omówiono również wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 38,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,8% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 25,0%.

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

- dochody własne 99,5%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 93,0%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23 121 576,79 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	8 243 788,36 zł, tj. 96,4% planu
– udziały w podatku dochodowym	8 221 774,80 zł, tj. 105,3% planu
– podatek od środków transportowych	362 727,03 zł, tj. 111,6% planu
– podatek rolny	1 485 663,30 zł, tj. 92,0% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	353 183,48 zł, tj. 126,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 069 506,36 zł, co stanowi 6,6% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 15 766 513,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 11 325 463,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22 429 434,56 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4 664 643,92 zł, tj. 72,0% planu,
– zlecone	17 187 424,56 zł, tj. 99,1% planu.

Ze sprawozdania wynika, że niższe wykonanie dotacji na zadania własne spowodowane było w szczególności brakiem otrzymania środków z budżetu UE (dofinansowanie w ramach RPO).

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,8%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 15,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 61 653 870,94 zł, to jest 95,1% planu, w tym wydatków bieżących 98,1% i wydatków majątkowych 77,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21 956 068,72 zł, wykonano 21 853 467,09 zł, co stanowi 99,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 669 657,95 zł, co stanowi 77,9% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania (przesunięcie realizacji zadania na 2019 r.).

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,5%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 175 221,25 zł.

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 deficytem w wysokości 336 346,59 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 700 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 800 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

Gmina zabezpieczyła 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 18 416 483,94 zł, co stanowi 30,0% dochodów wykonanych ogółem.

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

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 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