

Uchwała Nr 19/S/2019
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka 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 Więcbork za 2018 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Więcborka 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 57 133 125,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 59 349 625,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 216 500,00 zł.

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

– po stronie dochodów	57 945 270,67 zł,
– po stronie wydatków	58 945 270,67 zł,
– planowany deficyt	1 000 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

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 59 078 403,26 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 153 492,72 zł, tj. 5,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,9%, w tym dochodów bieżących 101,8% oraz dochodów majątkowych 104,9%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 246 349,39 zł, przy zakładanym planie 1 754 460,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 616 875,00 zł, a zrealizowano w kwocie 616 927,20 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 37,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 32,7% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 29,5%.

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

– dochody własne	104,9%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	101,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17 954 844,74 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	4 867 428,51 zł, tj. 103,6% planu
– udziały w podatku dochodowym	7 262 505,98 zł, tj. 106,5% planu
– podatek od środków transportowych	211 938,58 zł, tj. 101,3% planu
– podatek leśny	219 881,39 zł, tj. 100,4% planu
– podatek rolny	1 102 618,02 zł, tj. 104,0% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	398 092,40 zł, tj. 108,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 649 470,80 zł, co stanowi 7,9% 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 18 943 174,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 640 972,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22 180 384,52 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4 530 160,57 zł, tj. 111,0% planu,
– zlecone	17 153 635,12 zł, tj. 99,1% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,3%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 12,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 56 957 663,05 zł, to jest 96,6% planu, w tym wydatków bieżących 97,2% i wydatków majątkowych 92,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20 361 326,18 zł, wykonano 20 024 499,20 zł, co stanowi 98,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 962 621,81 zł, co stanowi 92,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

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 5 929 869,30 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 nadwyżką w wysokości 2 120 740,21 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 000 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 578 579,52 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 15 219 131,91 zł, co stanowi 25,8% 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