

Uchwała Nr 9/S/2019
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Unisław 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.) 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 Gminy Unisław za 2018 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Unisław 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 35.215.000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 36.215.000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.000.000,00 zł.

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

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 35.604.144,53 zł, |
| – po stronie wydatków | 38.304.144,53 zł, |
| – planowany deficyt | 2.700.000,00 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek, wolnych środków oraz przychodami pochodzącymi ze spłaty udzielonych pożyczek.

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 35.100.335,54 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 840.911,14 zł, tj. 2,40 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,58 %, w tym dochodów bieżących 98,99 % oraz dochodów majątkowych 84,31 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.563.874,58 zł, przy zakładanym planie 2.879.482,78 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 100.760,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 100.949,56 zł., co stanowi 100,20 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 40,24 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 32,19 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 27,57 %.

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

- | | |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne | 101,86 %, |
| – subwencja ogólna | 100,00 %, |
| – dotacje celowe | 95,20 %. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.998.617,35 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2.035.387,78 zł, tj. 99,04 % planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4,105,277,00 zł, tj. 106,35 % planu
– podatek od środków transportowych	182.975,66 zł, tj. 92,64 % planu
– podatek rolny	775.178,89 zł, tj. 100,99 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	163.434,00 zł, tj. 89,06 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.228.095,55 zł, co stanowi 6,35 % wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 11.462.477,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.734.726,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13.639.241,19 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4.228.507,64 zł, tj. 91,76 % planu,
– zlecone	9.269.137,39 zł, tj. 98,30 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,76 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 10,24 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 34.711.616,81 zł, to jest 90,62 % planu, w tym wydatków bieżących 94,98 % i wydatków majątkowych 64,62 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.234.947,85 zł, wykonano 11.021.765,81 zł, co stanowi 98,10 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.554.936,05 zł, co stanowi 64,62 % planu rocznego i ich realizacja została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 94,84 %.

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 Wójta za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 388.718,73 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.700.000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.736.300,00 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 8.997.305,60 zł, co stanowi 25,63 % 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

Tomasz Szablewski
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy