Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 10 kwietnia 2019 r.

Uchwała Nr 17/S/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nowego 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:

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Tomasz Szablewski - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowe za 2018 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Nowego 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 Izbie 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 40.000.000zł i po stronie wydatków w wysokości 40.848.880 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 848.880 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 45.528.992,90 zł,
- po stronie wydatków 47.826.136,90 zł,
- planowany deficyt 2.297.144,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji 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 44.013.349,60 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.296.458,48 zł, tj. 5,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,7 %, w tym dochodów bieżących 100,3 % oraz dochodów majątkowych 58,2 %.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.513.182,73 zł, przy zakładanym planie 3.218.115,43 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 200.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 253.332,83 zł., co stanowi 126,7 % planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 26,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,2 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 42,3 %.

Realizacja dochodów za 2018 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 103,0 %,
- subwencja ogólna 100,2 %,
- dotacje celowe 89,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.615.993,51 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.854.929,84 zł, tj. 100,7 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 5.116.942,15 zł, tj. 100,7 % planu,
- podatek od środków transportowych 188.888,53 zł, tj. 105,5 % planu,
- podatek rolny 507.342,30 zł, tj. 99,5 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 292.273,72 zł, tj. 160,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3.321.601,40 zł, co stanowi 7,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 269.985,89 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 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 Gminy w wysokości 12.099.521 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.565.663 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17.297.835,09 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.323.255,70 zł, tj. 65,1% planu,
- zlecone 13.874.079,39 zł, tj. 98,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,9 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 44.829.213,60 zł, to jest 93,7 % planu, w tym wydatków bieżących 95,8 % i wydatków majątkowych 82,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.152.959,04 zł, wykonano 12.885.097,87 zł, co stanowi 98,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.940.389,50 zł, co stanowi 82,1% planu rocznego i realizacja ich 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 96,8 %.

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 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 815.864 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.297.144 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 751.120 zł. Natomiast spłacono kwotę 751.120 zł, co stanowi 100,0 % planu.
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 7.283.809,90 zł, co stanowi 16,5 % dochodów wykonanych ogółem.
Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 2.209,90 zł.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy