

Uchwała Nr 1/S/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 marca 2019 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Sępólno Krajeńskie 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 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania i Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczania 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 Sępólno Krajeńskie za 2018 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Sępólno Krajeńskie 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 i wydatków w wysokości 67 620 000 zł czyli budżet zrównoważony.

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

– po stronie dochodów	74 751 694,21 zł,
– po stronie wydatków	76 888 417,52 zł,
– planowany deficyt	2 136 723,31zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz nadwyżki 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 73 213 298,77 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 813 101,01 zł, tj. 9,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,9%, w tym dochodów bieżących 98,9% oraz dochodów majątkowych 89,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6 467 564,42 zł., przy zakładanym planie – 7 207 057,26 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 211 955,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 213 228,90 zł., co stanowi 100,6% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 23,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 40,0%.

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

– dochody własne	98,3%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	96,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 26 495 749,47 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	7 214 902,11 zł, tj. 99,3% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	9 543 866,00 zł, tj. 106,4% planu
– podatek rolny	1 098 909,09 zł, tj. 96,7% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	506 626,65 zł, tj. 95,8% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	2 411 790,80 zł, tj. 94,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 199 640,55 co stanowi 5,7% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 295 804,55 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 17 833 024,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 11 099 730,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 28 884 525,30 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 707 870,03 zł, tj. 95,9% planu,
– zlecone	18 830 780,83 zł, tj. 99,5% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	118 577,91 zł, tj. 91,4% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	127 825,93 zł, tj. 61,6% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 75 121 542,72 zł, to jest 97,7% planu, w tym wydatków bieżących 97,4% i wydatków majątkowych 99,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 23 795 864,08 zł, wykonano: 23 549 655,18 zł, co stanowi 99,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 14 240 318,58 zł. co stanowi 99,1% 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 99,7%.

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 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 908 243,95 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 136 723,31 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 351 928 zł, którą wykonano w 100%.

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 7 106 169,14 zł, co stanowi 9,7% 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 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