

Uchwała Nr 7/S/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Pakość 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 Pakość za 2018 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Pakość 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 38.245.523,89 zł i po stronie wydatków w wysokości 41.455.029,22 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.209.505,33 zł.

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

– po stronie dochodów	42.308.721,49 zł,
– po stronie wydatków	47.050.227,66 zł,
– planowany deficyt	4.741.506,17 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek oraz wolnych środków.

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 39.242.308,64 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.506.103,04 zł, tj. 3,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,8%, w tym dochodów bieżących 97,8% oraz dochodów majątkowych 40,3%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.139.831,52 zł, przy zakładanym planie 3.180.298,34 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 437.764,89 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 218.303,66zł., co stanowi 49,9 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 14,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 46,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,6 %.

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

– dochody własne	96,1 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	85,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18.902.631,78 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	6.170.320,89 zł, tj. 92,0 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	7.151.809,73 zł, tj. 106,5 % planu,
– podatek od środków transportowych	489.719,07 zł, tj. 98,3 % planu,
– podatek rolny	726.515,12 zł, tj. 94,6 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	307.796,79 zł, tj. 101,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.476.236,06 zł, co stanowi 6,3% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 199.604,77 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 6.321.341 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.817.149 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14.018.335,86 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2.452.745,39 zł, tj. 53,8 % planu,
– zlecone	11.286.265,36 zł, tj. 98,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 43.100.544,25 zł, to jest 91,6 % planu, w tym wydatków bieżących 95,7 % i wydatków majątkowych 75,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14.917.211,40 zł, wykonano 14.375.848,69 zł, co stanowi 96,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.205.445,48 zł, co stanowi 75,6 % 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 98,7 %.

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 3.858.235,61 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.741.506,17 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 766.208,44 zł. Natomiast spłacono kwotę 766.208,44 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 10.896.343,72 zł, co stanowi 27,8 % 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy