

Uchwała Nr 6/S/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 marca 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Płużnica 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 Płużnica za 2018 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Płużnica 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 26.666.126,60 zł i po stronie wydatków w wysokości 32.445.418,76 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.779.292,16 zł.

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

– po stronie dochodów	27.001.213,85 zł,
– po stronie wydatków	31.388.235,40 zł,
– planowany deficyt	4.387.021,55 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i 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 26.890.338,71 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.601.179,49 zł, tj. 9,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,6 %, w tym dochodów bieżących 98,0 % oraz dochodów majątkowych 117,0 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.172.276,82 zł, przy zakładanym planie 3.165.837,89 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 23.940 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 835.423,91 zł., co stanowi 3.489,7 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 22,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 45,7 %.

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

– dochody własne	111,2 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	91,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.444.945,03 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1.769.092,19 zł, tj. 100,5 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	2.295.650,42 zł, tj. 101,6 % planu,
– podatek od środków transportowych	92.609,44 zł, tj. 99,8 % planu,
– podatek rolny	1.491.787,14 zł, tj. 100,7 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	84.310,56 zł, tj. 118,8 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.610.981,99 zł, co stanowi 6,0 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 109.508,07 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 6.159.814 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.966.534 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11.285.579,68 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4.156.479,04 zł, tj. 79,8 % planu,
– zlecone	6.901.811,48 zł, tj. 99,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 29.452.754,77 zł, to jest 93,8 % planu, w tym wydatków bieżących 94,0 % i wydatków majątkowych 93,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.876.454,58 zł, wykonano 6.752.307,28 zł, co stanowi 98,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.904.325,36 zł, co stanowi 93,4 % 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 99,3 %.

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 deficytem w wysokości 2.562.416,06 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.387.021,55 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 688.264 zł. Natomiast spłacono kwotę 678.264 zł, co stanowi 98,5 % 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 7.447.535 zł, co stanowi 27,7% 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 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