



Toruń, 11 kwietnia 2019 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
BYDGOSZCZ
FIN/6.2019
data wpływu 2019-04-12
Nr 582 Zał.
P

RIO-SO4-4204-16/2019

Szanowny Pan
Marek Nicewicz
Wójt Gminy Lubicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 16/S/2019 Składu Orzekającego Nr 4 z dnia 11 kwietnia 2019r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubicz za 2018 rok.

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uchwała Nr 16/S/2019
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubicz za 2018 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz 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 86 075 187,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 95 290 587,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 9 215 400,00 zł.

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

- | | |
|-----------------------|--------------------|
| – po stronie dochodów | 89 355 131,00 zł, |
| – po stronie wydatków | 102 986 899,00 zł, |
| – planowany deficyt | 13 631 768,00 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wyemitowanych obligacji, zaciąganej pożyczki 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 89 345 528,33 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 095 497,73 zł, tj. 2,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,98%, w tym dochodów bieżących 102,2% oraz dochodów majątkowych 52,1%. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że niższe wykonanie planu dochodów majątkowych spowodowane to było w szczególności brakiem otrzymania środków z budżetu UE na realizację zadań inwestycyjnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 726 075,39 zł, przy zakładanym planie 3 731 859,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 524 400,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 644 768,20 zł, co stanowi 122,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono również wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 45,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 32,6% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 22,0%.

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

- | | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 106,0%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 91,7%. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 42 953 763,57 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	12 271 206,76 zł, tj. 104,0% planu
– udziały w podatku dochodowym	21 464 578,26 zł, tj. 106,8% planu
– podatek od środków transportowych	1 309 415,22 zł, tj. 106,4% planu
– podatek rolny	597 284,74 zł, tj. 112,0% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	1 062 511,02 zł, tj. 112,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 826 439,25 zł, co stanowi 5,6% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 258 161,25 zł.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok omówiono działania, jakie jednostka podejmowała w celu wyegzekwowania należności wymagalnych (wezwania do zapłaty, wystawianie tytułów wykonawczych, ustanawianie hipoteki przymusowej).

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 19 646 942,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 19 563 683,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 26 744 822,76 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 968 411,46 zł, tj. 64,9% planu,
– zlecone	22 556 170,02 zł, tj. 98,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,5%, a wydatków majątkowych – 19,5%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 98 666 761,91 zł, to jest 95,8% planu, w tym wydatków bieżących 96,1% i wydatków majątkowych 94,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 30 259 317,00 zł, wykonano 29 191 945,01 zł, co stanowi 96,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 18 689 390,00 zł, co stanowi 94,5% 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 99,4%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 7 272 658,69 zł.

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 9 321 233,58 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 13 631 768,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 907 500,00 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 40 303 113,05 zł, co stanowi 45,1% dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy