

Uchwała Nr 7/S/2019
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 2 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lisewo 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.) oraz 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,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2018 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo 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 25.988.387,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 28.288.387,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2.300.000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	28.464.809,32 zł,
– po stronie wydatków	31.474.380,32 zł,
– planowany deficyt	3.009.571,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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 26.547.082,17 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.831.677,01 zł, tj. 6,90 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,26 %, w tym dochodów bieżących 99,61 % oraz dochodów majątkowych 50,13 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 439.482,78 zł, przy zakładanym planie 2.324.660,57 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 211.500,09 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 104.541,41 zł., co stanowi 49,42 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Wyjaśniono, iż przyczynami niskiego wykonania dochodów były: brak płatności środków pochodzących z budżetu UE, mimo prawidłowo złożonych wniosków o płatność, błędy w pozostałych wnioskach o płatność składanych przez Gminę skutkującymi opóźnieniami w płatnościach, jak również niski poziom realizacji inwestycji. W stosunku do realizacji dochodów z tyt. sprzedaży mienia wskazano na niski poziom zainteresowania potencjalnych nabywców.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 46,00 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne stanowiące 29,04 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 24,96 %.

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

– dochody własne	102,58 %,
– subwencja ogólna	100,00 %,
– dotacje celowe	83,72 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.480.262,92 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1.990.064,52 zł, tj. 100,63 % planu
– udziały w podatku dochodowym	2.558.048,00 zł, tj. 106,35 % planu
– podatek rolny	1.189.072,99 zł, tj. 98,67 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 766.728,20 zł, co stanowi 2,89 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych m.in. poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7.104.601,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.648.282,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.962.218,25 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1.819.870,00 zł, tj. 48,53 % planu,
– zlecone	7.040.068,75 zł, tj. 98,36 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	1.379.770,14 zł, tj. 95,67 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,42 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 24,58 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 29.727.251,79 zł, to jest 94,44 % planu, w tym wydatków bieżących 95,60 % i wydatków majątkowych 90,90 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.454.501,79 zł, wykonano 8.273.194,63 zł, co stanowi 97,85 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.031.861,12 zł, co stanowi 90,90 % planu rocznego i ich realizacja 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 96,23%.

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 3.180.169,62 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.009.571,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.011.193,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.000.056,00 zł, co stanowi 33,21 % planu.

Jednostka wskazała w sprawozdaniu, iż mniejsze wykonanie planu rozchodów wiąże się z mniejszym niż planowano zaciągnięciem kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z środków UE.

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 6.300.697,10 zł, co stanowi 23,73 % 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.

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

Tomasz Szablewski
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy