

Uchwała Nr 11/S/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2019 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wąbrzeźna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasto Wąbrzeźno

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 Miasto Wąbrzeźno za 2018 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna 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 Miasta zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 57 894 856,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 63 894 856,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6 000 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	59 990 762,62 zł,
– po stronie wydatków	65 990 762,62 zł,
– planowany deficyt	6 000 000,00 zł.

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

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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 59 162 344,53 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 144 861,83 zł, tj. 5,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,6%, w tym dochodów bieżących 100,0% oraz dochodów majątkowych 78,9%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 046 399,52 zł., przy zakładanym planie – 3 311 247,13 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 727 499,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 129 844,59 zł., co stanowi 17,8% planu. Główny wpływ na niski poziom osiągniętych dochodów, jak wynika ze Sprawozdania był brak wpłat dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 16,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 46,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,1%.

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

– dochody własne	99,2%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	97,2%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 27 773 190,26 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	9 407 494,19 zł, tj. 99,4% planu
----------------------------	----------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	10 585 146,00 zł, tj. 106,4% planu
– podatek od środków transportowych	269 255,77 zł, tj. 91,4% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	495 048,79 zł, tj. 97,1% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	2 810 582,59 zł, tj. 101,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5 784 399,25 zł, co stanowi 9,8% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 590 081,57 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 Miasta w wysokości 9 727 310,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 341 976,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 21 661 844,27 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	5 294 617,79 zł, tj. 94,2% planu,
– zlecone	15 468 191,25 zł, tj. 98,3% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	64 026,50 zł, tj. 85,6% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	80 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	31 156,99 zł, tj. 100,0% planu.

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

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,0% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,0%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 63 170 938,76 zł, to jest 95,7% planu, w tym wydatków bieżących 96,0% i wydatków majątkowych 94,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19 452 005,15 zł, wykonano: 19 097 706,02 zł, co stanowi 98,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 12 486 193,87 zł. co stanowi 94,8% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta 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.

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 4 008 594,23 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 6 000 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 600 000,00 zł, którą wykonano w całości. Miasto zabezpieczyło 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 20 258 000,00 zł, co stanowi 34,2% 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.

8. 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