

Uchwała Nr 9/S/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2019 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żnina 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 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 Żnin za 2018 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Żnina 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 93 219 906,91 zł i po stronie wydatków w wysokości 107 737 504,21 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 14 517 597,30 zł.

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

– po stronie dochodów	105 795 136,80 zł,
– po stronie wydatków	112 895 178,80 zł,
– planowany deficyt	7 100 042,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wyemitowanych papierów wartościowych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 104 479 105,83 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 159 731,30 zł, tj. 5,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,8%, w tym dochodów bieżących 99,5% oraz dochodów majątkowych 88,3%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 243 109,12 zł., przy zakładanym planie – 2 414 672,87 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 3 542 912,13 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 3 846 630,24 zł., co stanowi 108,6% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 21,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 34,5%.

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

– dochody własne	101,4%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	94,6%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 47 052 051,79 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	10 855 409,44 zł, tj. 101,9% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	15 964 378,00 zł, tj. 106,4% planu
– podatek od środków transportowych	603 929,89 zł, tj. 96,4% planu
– podatek rolny	2 982 629,60 zł, tj. 100,1% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	686 255,64 zł, tj. 134,6% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	3 297 692,11 zł, tj. 96,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 12 997 510,37 zł, co stanowi 12,4% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 581 623,16 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 22 884 023,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 15 899 241,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 34 543 031,04 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	5 018 899,01 zł, tj. 78,3% planu,
– zlecone	28 311 784,05 zł, tj. 98,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	58 816,51 zł, tj. 98,2% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	69 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	800 000,00 zł, tj. 100,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 107 398 875,87 zł, to jest 95,1% planu, w tym wydatków bieżących 94,9% i wydatków majątkowych 97,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 33 219 628,63 zł, wykonano: 35 807 224,55 zł, co stanowi 92,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 13 501 355,89 zł. co stanowi 97,0% planu rocznego. 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 99,0%.

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 2 919 770,04 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7 100 042,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 437 628,00 zł, którą wykonano w 100,0%. 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 17 386 121,61 zł, co stanowi 16,6% dochodów wykonanych ogółem. Ponadto w omawianym okresie wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 1 106,83 zł. Jak wynika z objaśnień Burmistrza są to zobowiązania sporne, które dotyczą niezapłaconych faktur.

W okresie sprawozdawczym Burmistrz Żnina w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 30 000,00 zł.

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 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