



**Uchwała Nr 22/S/2019  
Składu Orzekającego Nr 6  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 16 kwietnia 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina 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 Szubin za 2018 rok

## Uzasadnienie

Burmistrz Szubina 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 101.538.343,50 zł i po stronie wydatków w wysokości 116.483.705,71 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 14.945.362,21 zł.

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

– po stronie dochodów	113.028.184,86 zł,
– po stronie wydatków	128.156.179,59 zł,
– planowany deficyt	15.127.994,73 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji, pożyczek oraz 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 109.506.307,48 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4.657.979,82 zł, tj. 4,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,9%, w tym dochodów bieżących 100,1% oraz dochodów majątkowych 56,4 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.512.512,96 zł, przy zakładanym planie 5.107.581,15 zł.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 24,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,8 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 36,7 %.

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

– dochody własne	99,4 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	92,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 43.576.714,96 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	9.944.855,80 zł, tj. 99,4 % planu,
----------------------------	------------------------------------

– udziały w podatku dochodowym	18.023.628,35 zł, tj. 105,0 % planu,
– podatek od środków transportowych	867.528,51 zł, tj. 99,6 % planu,
– podatek rolny	1.300.473,77 zł, tj. 83,6 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	1.052.924,65 zł, tj. 128,8 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 10.616.888,33 zł, co stanowi 9,7% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 905.856,06 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 27.648.203 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 17.936.182 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 38.281.389,52 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	6.619.451,23 zł, tj. 71,2 % planu,
– zlecone	31.325.635,26 zł, tj. 98,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,4 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 119.911.878,45 zł, to jest 93,6 % planu, w tym wydatków bieżących 96,4 % i wydatków majątkowych 81,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 38.177.039,38 zł, wykonano 37.686.147,29 zł, co stanowi 98,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 19.430.280,09 zł, co stanowi 81,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,7 %.

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 10.405.570,97 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 15.127.994,73 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.458.879,92 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.458.879,92 zł, co stanowi 100,0 % 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 26.909.534,10 zł, co stanowi 24,6 % 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