



p. HGT  
p. Skarbnik  
p. Przew. Body  
p. BIP

Elektronicznie podpisany przez:  
TOMASZ SZABLEWSKI  
dnia 1 kwietnia 2019 r.



Uchwała Nr 5/S/2019

**Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 1 kwietnia 2019 roku**



w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbiczno 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 Zbiczno za 2018 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 21.108.167,20 zł i po stronie wydatków w wysokości 22.604.167,20 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.496.000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	23.531.480,17 zł,
– po stronie wydatków	25.829.324,06 zł,
– planowany deficyt	2.297.843,89 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, wolnych środków oraz przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

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 24.103.879,03 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.488.869,13 zł, tj. 10,33 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,43 %, w tym dochodów bieżących 101,30 % planu oraz dochodów majątkowych 113,39 % planu.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 964.595,82 zł, przy zakładanym planie 965.455,44 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.082.900,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1.377.721,19 zł, co stanowi 127,22% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,30 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,54 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,56 %.

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

– dochody własne	102,43 %,
– subwencja ogólna	100,00 %,
– dotacje celowe	98,53 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.267.699,01 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	1.458.348,15 zł, tj. 104,16 % planu
- udziały w podatku dochodowym	2.927.756,00 zł, tj. 106,35 % planu
- podatek od środków transportowych	88.610,65 zł, tj. 91,82 % planu
- podatek rolny	414.275,84 zł, tj. 99,82 % planu
- podatek leśny	200.818,00 zł, tj. 99,25 % planu
- podatek od czynności cywilnoprawnych	197.314,19 zł, tj. 151,78 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku wynika, iż stan należności wymagalnych wyniósł 1.089.462,48 zł, co stanowi 4,52 % 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 6.895.332,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.470.321,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.940.848,02 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1.861.856,76 zł, tj. 97,93 % planu,
- zlecone	6.916.593,34 zł, tj. 98,67 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,12 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 20,88 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 24.891.072,03 zł, to jest 96,36 % planu, w tym wydatków bieżących 96,59 % planu i wydatków majątkowych 95,51 % planu.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.425.758,91 zł, wykonano 7.299.024,34 zł, co stanowi 98,29 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.151.824,85 zł, co stanowi 95,94 % 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 99,99 %.

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 787.193,00 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.297.843,89 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.254.430,00 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 7.071.997,19 zł, co stanowi 29,33 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 99,92 % planowanej kwoty przychodów i 98,06 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

7. 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 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

Tomasz Szablewski  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy