

**Uchwała Nr 12/S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 4 kwietnia 2019 roku**

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

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Dragacz 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 31.971.296,79 zł i po stronie wydatków w wysokości 37.735.176,18 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.763.879,39 zł.

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

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 35.193.668,45 zł, |
| – po stronie wydatków | 40.870.170,34 zł, |
| – planowany deficyt   | 5.676.501,89 zł.  |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i 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 32.581.720,41 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 918.417,52 zł, tj. 2,8 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,6%, w tym dochodów bieżących 100,3 % oraz dochodów majątkowych 25,4 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 931.656,48 zł, przy zakładanym planie 3.147.868,42 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 377.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 24.739,85 zł., co stanowi 6,6 % planu.

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 25,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,9 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,6 %.

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

|                    |          |
|--------------------|----------|
| – dochody własne   | 99,7 %,  |
| – subwencja ogólna | 100,0 %, |
| – dotacje celowe   | 81,0 %.  |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12.585.149,10 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości              | 3.071.065,02 zł, tj.104,4 % planu, |
| – udziały w podatku dochodowym          | 4.003.389,10 zł, tj.107,1 % planu, |
| – podatek od środków transportowych     | 147.880,23 zł, tj.107,4 % planu,   |
| – podatek rolny                         | 521.009,11 zł, tj. 91,5 % planu,   |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 257.543,98 zł, tj.116,0 % planu.   |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.395.441,59 zł, co stanowi 7,4% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 385.620,03 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 8.978.913 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.235.029 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11.017.658,31 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

|           |                                    |
|-----------|------------------------------------|
| – własne  | 2.005.010,49 zł, tj. 47,4 % planu, |
| – zlecone | 8.836.870,32 zł, tj. 98,6 % planu. |

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,4 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 24,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 37.865.640,33 zł, to jest 92,6 % planu, w tym wydatków bieżących 94,9 % i wydatków majątkowych 85,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.054.535,17 zł, wykonano 10.830.720,87 zł, co stanowi 98,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 8.629.483,47 zł, co stanowi 85,8% 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 98,6 %.

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 5.283.919,92 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.676.501,89 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 924.720 zł. Natomiast spłacono kwotę 381.719 zł, co stanowi 41,3 % 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 7.759.260 zł, co stanowi 23,8% 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