



Toruń, 4 kwietnia 2019 r.



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

RIO-SO5-4204-8/2019

Szanowny Pan
Tadeusz Kacprzak
Wójt Gminy
Inowrocław

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 8/S/2019 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 4 kwietnia 2019 r. dotyczącą opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Inowrocław wraz z informacją o stanie mienia za 2018 rok

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 8/S/2019
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2019 roku**

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Inowrocław 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, Miasta zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 52.671.858,24 zł i po stronie wydatków w wysokości 57.178.462,24 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.506.604,00 zł.

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

- po stronie dochodów 57.001.703,77 zł,
- po stronie wydatków 65.413.210,41 zł,
- planowany deficyt 8.411.506,64 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów 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 53.171.681,32 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.742.340,00 zł, tj. 3,28 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,28 %, w tym dochodów bieżących 93,74 % oraz dochodów majątkowych 81,43 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.077.479,98 zł, przy zakładanym planie 2.612.864,57 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 200.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 129.401,57 zł., co stanowi 64,70 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny ich niższej niż zakładano realizacji.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 55,07 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 32,44 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 12,50 %.

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

- dochody własne 89,96 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 96,31 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 28.239.820,18 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	10.616.098,00 zł, tj. 106,35% planu
– podatek od nieruchomości	8.254.249,27 zł, tj. 73,01% planu
– podatek od środków transportowych	597.625,64 zł, tj. 105,40% planu
– podatek rolny	1.556.262,03 zł, tj. 87,86% planu
– wpływy z opłaty eksploatacyjnej	2.675.062,20 zł, tj. 89,16% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5.032.464,45 zł, co stanowi 9,46 % 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 7.123.048,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.059.377,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17.807.813,14 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3.685.246,37 zł, tj. 86,93 % planu,
– zlecone	13.744.241,16 zł, tj. 99,20 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,62 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 21,38 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 60.865.096,28 zł, to jest 93,04 % planu, w tym wydatków bieżących 95,25 % i wydatków majątkowych 84,92 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18.649.846,41 zł, wykonano 18.056.616,20 zł, co stanowi 96,81 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 11.877.522,14 zł, co stanowi 84,92 % 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 96,40 %.

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 7.693.414,96 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 8.411.506,64 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 886.460,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.169.149,55 zł, co stanowi 131,88 % planu.

Większa kwota wykonania rozchodów wynika z dokonania spłaty krótkoterminowej pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań z budżetu UE, które w swojej istocie nie podlegają planowaniu po stronie rozchodów budżetowych a objęte są jedynie limitami zobowiązań określonymi w uchwale budżetowej.

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 10.223.744,83 zł, co stanowi 19,22 % 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 – 96,07 % planowanej kwoty przychodów i 92,40 % 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