

**Uchwała Nr 14/S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 kwietnia 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łysomice 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:***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Tomasz Szablewski* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łysomice za 2018 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Łysomice 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 48 940 791,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 62 315 791,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 13 375 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów                      54 156 348,40 zł,
- po stronie wydatków                      73 624 259,40 zł,
- planowany deficyt                          19 467 911,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami.

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 52 641 569,08 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 120 933,95 zł, tj. 5,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,2%, w tym dochodów bieżących 99,1% oraz dochodów majątkowych 74,6%.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

Ze sprawozdania wynika, że niższa realizacja dochodów majątkowych spowodowana jest brakiem otrzymania dotacji celowych na inwestycje. Brak jednak w sprawozdaniu wyjaśnień dotyczących niewykonania planu niektórych dotacji celowych, w szczególności zaplanowanych w dziale 900, rozdz. 90005 klasyfikacji budżetowej.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 51,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 32,6% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 15,7%.

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

- dochody własne                              99,3%,
- subwencja ogólna                            100,0%,
- dotacje celowe                                92,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 27 843 715,10 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	12 240 753,24 zł, tj. 89,2% planu
– udziały w podatku dochodowym	11 192 644,76 zł, tj. 105,4% planu
– podatek od środków transportowych	285 502,79 zł, tj. 121,3% planu
– podatek rolny	1 249 323,29 zł, tj. 99,7% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	662 734,81 zł, tj. 129,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 449 483,81 zł, co stanowi 8,4% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa znaczny wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 143 500,78 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych (upomnienia, wystawianie tytułów wykonawczych, ustanawianie hipoteki przymusowej). Opisano podejmowane działania tylko w stosunku do podatkowych należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 476 072,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 379 466,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16 321 781,98 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 738 230,51 zł, tj. 73,2% planu,
– zlecone	12 113 970,73 zł, tj. 98,1% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 60,3%, a wydatków majątkowych – 39,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 64 638 563,05 zł, to jest 87,8% planu, w tym wydatków bieżących 88,9% i wydatków majątkowych 86,1%. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków wraz ze wskazaniem przyczyn odstępstw od wielkości planowanych.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 219 798,38 zł, wykonano 14 517 714,18 zł, co stanowi 95,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 25 165 049,42 zł, co stanowi 86,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. Nie opisano przyczyn braku realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa istniejącego chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 552 na odcinku Łysomice – Papowo Toruńskie (w km 6+047-11+563), ujętego w budżecie w dziale 600, rozdz. 60013.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,7%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 10 047 121,50 zł.

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 11 996 993,97 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 19 467 911,00 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 833 347,84 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 19 350 422,48 zł, co stanowi 36,7% dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie nie zawiera wykazu jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych, pomimo że w okresie sprawozdawczym jednostka utworzyła taki rachunek. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy Łysomice przedłożył powyższy wykaz Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 9 kwietnia 2019 roku.

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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy