

**Uchwała Nr 5/S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 marca 2019 roku**

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

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Rojewo 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 19 428 073,40 zł i po stronie wydatków w wysokości 20 986 078,70 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 558 005,30 zł.

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

– po stronie dochodów	21 413 912,94 zł,
– po stronie wydatków	23 266 368,24 zł,
– planowany deficyt	1 852 455,30 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek 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 21 255 285,81 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 201 017,38 zł, tj. 1,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,2%, w tym dochodów bieżących 99,9% oraz dochodów majątkowych 58,1%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 15 959,56 zł, przy zakładanym planie 129 798,40 zł, co wpłynęło na niski poziom realizacji dochodów majątkowych ogółem.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały, dochody własne, które łącznie stanowiły 37,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 34,7% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 27,5%.

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

– dochody własne	100,9%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	96,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 163 401,02 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 493 778,38 zł, tj. 101,3% planu
– udziały w podatku dochodowym	2 460 162,99 zł, tj. 102,9% planu
– podatek od środków transportowych	305 945,95 zł, tj. 100,9% planu
– podatek rolny	739 267,09 zł, tj. 98,8% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	119 664,33 zł, tj. 112,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 188 591,59 zł, co stanowi 15,0% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 284 291,05 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5 900 307,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 711 687,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 191 577,79 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	726 049,76 zł, tj. 95,0% planu,
– zlecone	6 405 376,35 zł, tj. 99,1% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,2%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 11,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 22 059 814,34 zł, to jest 94,8% planu, w tym wydatków bieżących 95,1% i wydatków majątkowych 92,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 193 641,90 zł, wykonano 7 908 246,27 zł, co stanowi 96,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 543 892,72 zł, co stanowi 92,7% 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 99,3%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 534 346,81 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 804 528,53 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 852 455,30 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 630 061,40 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 3 027 817,67 zł, co stanowi 14,2% 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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy