



Toruń, 23 kwietnia 2019 r.



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

RIO-SO14-4204-13/2019

Szanowny Pan
Andrzej Zieliński
Wójt Gminy Papowo Biskupie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 13/S/2019 Składu Orzekającego Nr 14 z dnia 23 kwietnia 2019 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Papowo Biskupie za 2018 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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



Uchwała Nr 13/S/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2019 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Papowo Biskupie 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 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania i Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagą

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Papowo Biskupie za 2018 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Papowo Biskupie 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 Izbie 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 17 816 013,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 19 966 013,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 150 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	20 479 551,83 zł,
– po stronie wydatków	23 998 608,54 zł,
– planowany deficyt	3 519 056,71 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 19 340 227,21 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 302 607,62 zł, tj. 1,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,4%, w tym dochodów bieżących 100,3% oraz dochodów majątkowych 20,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 161 611,97 zł., przy zakładanym planie – 1 302 059,87 zł. W Sprawozdaniu wskazano, że nie otrzymano dotacji na inwestycje planowane w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” oraz dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa”. Płatność została przesunięta na 2019 r.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 110 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 94 034,60 zł., co stanowi 85,5% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 25,3% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,1%.

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

– dochody własne	102,1%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	85,9%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 286 149,84 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	954 259,85 zł, tj. 101,7% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 800 214,00 zł, tj. 106,4% planu
- podatek rolny	1 132 880,11 zł, tj. 104,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 314 441,03 zł, co stanowi 17,1% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 815 652,16 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, wynika, że Jednostka podejmowała działania egzekucyjne w celu ściągnięcia należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6 474 950,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 426 132,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 579 127,37 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1 052 016,11 zł, tj. 47,6% planu,
- zlecone	6 345 522,48 zł, tj. 98,3% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	500,00 zł, tj. 100,0% planu,
- otrzymane z funduszy celowych	4 481,00 zł, tj. 8,2% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 26,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 21 039 851,16 zł, to jest 87,7% planu, w tym wydatków bieżących 94,2% i wydatków majątkowych 69,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6 355 294,99 zł, wykonano: 6 209 275,04 zł, co stanowi 97,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 379 114,07 zł, co stanowi 69,3% 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 91,1%.

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 1 699 623,95 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu Rb-NDS, część E

„Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych” w kolumnie „wykonanie”, pozycja „FINANSOWANIE DEFICYTU” wykazano kwotę deficytu w wysokości 1 679 056,71 zł, który pokryto nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w wysokości 1 402 269,71 zł. oraz wolnymi środkami – 276 787,00 zł. Kwota deficytu wykazana w tej części sprawozdania jest niezgodna z kwotą wykazaną w pozycji C Sprawozdania, która wynosi 1 699 623,95 zł. W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn tej rozbieżności. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaistniała sytuacja może świadczyć o braku środków na koniec roku potrzebnych na pokrycie deficytu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 67 492,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 72 672,00 zł, co stanowi 107,7% planu. W Sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn wyższej realizacji spłat zobowiązań. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.), ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. A zatem jednostka przekraczając plan rozchodów, naruszyła wyżej wskazany przepis.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 204 115,00 zł, co stanowi 1,1% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 22 000 zł, która została spłacona do końca 2018 roku.

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 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy