

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łubianka za 2018 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubianka 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 37.157.629zł i po stronie wydatków w wysokości 41.419.481 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.261.852 zł.

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

- po stronie dochodów 39.951.362,39 zł,
- po stronie wydatków 49.293.394,13 zł,
- planowany deficyt 9.342.031,74 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek 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 34.513.980,73 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.637.441,05 zł, tj. 7,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 86,4 %, w tym dochodów bieżących 97,4 % oraz dochodów majątkowych 36,4 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.120.440,74 zł, przy zakładanym planie 6.001.334,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 521.075 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 111.502,95 zł., co stanowi 21,4 % planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 23,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,9 %.

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

- dochody własne 92,0 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 74,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.935.048,36 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.145.616,01 zł, tj. 91,1 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 4.062.968,54 zł, tj. 103,9 % planu,
- podatek od środków transportowych 140.194,25 zł, tj. 84,6 % planu,
- podatek rolny 919.247,18 zł, tj. 87,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 295.821,22 zł, tj. 121,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.791.559,12 zł, co stanowi 5,2 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 359.929,81 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 9.455.734 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.733.929 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13.123.198,37 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.301.880,96 zł, tj. 76,8 % planu,
- zlecone 9.392.409,36 zł, tj. 99,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 64,4 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 35,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 44.458.413,43 zł, to jest 90,2 % planu, w tym wydatków bieżących 94,4 % i wydatków majątkowych 82,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.617.781,77 zł, wykonano 11.410.289,88 zł, co stanowi 98,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 14.471.676,85 zł, co stanowi 82,5 % 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 96,0 %.

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 9.944.432,70 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 9.342.031,74 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 798.517,03 zł. Natomiast spłacono kwotę 793.517,03 zł, co stanowi 99,4 % 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 24.167.372,58 zł, co stanowi 70,0 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy