

**Uchwała Nr 2/S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 22 marca 2019 roku**

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

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Tomasz Szablewski* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ryńsk za 2018 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Ryńsk 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 planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 40.903.544,57 zł i po stronie wydatków w wysokości 46.903.544,57 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 6.000.000 zł.

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

– po stronie dochodów	39.909.255,02 zł,
– po stronie wydatków	47.109.255,02 zł,
– planowany deficyt	7.200.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 37.691.027,88 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.051.020,12 zł, tj. 2,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,4 %, w tym dochodów bieżących 99,2 % oraz dochodów majątkowych 35,2 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 215.983,36 zł, przy zakładanym planie 2.093.006,21 zł.

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 28,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,6 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,0 %.

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

– dochody własne	100,6 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	86,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.495.566,08 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2.764.300,13 zł, tj. 98,2 % planu,
----------------------------	------------------------------------

– udziały w podatku dochodowym	4.832.212,21 zł, tj. 106,1 % planu,
– podatek od środków transportowych	75.354,77 zł, tj. 100,6 % planu,
– podatek rolny	1.563.314,09 zł, tj. 94,5 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	321.948,38 zł, tj. 104,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3.190.613,47 zł, co stanowi 8,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 227.956,93 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 11.339.654 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.598.607 zł.  
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14.855.807,80 zł.  
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2.153.181,51 zł, tj. 52,6 % planu,
– zlecone	12.414.249,46 zł, tj. 98,0 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 41.025.219,50 zł, to jest 87,1 % planu, w tym wydatków bieżących 88,7 % i wydatków majątkowych 81,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.039.873,82 zł, wykonano 10.414.576,18 zł, co stanowi 94,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 8.953.805,78 zł, co stanowi 81,9 % 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 89,9 %.

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 3.334.191,62 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7.200.000 zł.**

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 760.870 zł. Natomiast spłacono kwotę 760.870 zł, co stanowi 100,0 % 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 12.509.531,04 zł, co stanowi 33,2 % dochodów wykonanych ogółem.

**5.** Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 94,1% planowanej kwoty przychodów i 92,1% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

**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

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy