

Elektronicznie podpisany przez:  
Aleksandra Kwiatkowska  
dnia 10 kwietnia 2019 r.

3

Toruń, 10 kwietnia 2019 r.



*Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy*

RIO-SO6-4204-18/2019

Szanowny Pan  
**Jacek Żurawski**  
Burmistrz Miasta  
Kowalewo Pomorskie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 18/S/2019 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 10 kwietnia 2019 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok Gminy Kowalewo Pomorskie.

3

**Uchwała Nr 18/S/2019  
Składu Orzekającego Nr 6  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 10 kwietnia 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie 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 Kowalewo Pomorskie za 2018 rok

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 52.420.245,82 zł i po stronie wydatków w wysokości 64.881.024,35 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 12.460.778,53 zł.

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

- po stronie dochodów 52.615.492,72 zł,
- po stronie wydatków 66.692.992,72 zł,
- planowany deficyt 14.077.500,00 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 51.979.017,64 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.811.737,98 zł, tj. 5,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,8 %, w tym dochodów bieżących 101,3 % oraz dochodów majątkowych 69,2 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.137.518,64 zł, przy zakładanym planie 2.430.948,86 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 182.400 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 391.022,92 zł., co stanowi 214,4 % planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,3 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,1 %.

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

- dochody własne 105,2 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 91,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 19.550.052,98 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	6.140.909,61 zł, tj. 104,6 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	7.039.899,85 zł, tj. 105,4 % planu,
– podatek od środków transportowych	268.622,16 zł, tj. 97,5 % planu,
– podatek rolny	1.478.063,86 zł, tj. 97,8 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	379.192,10 zł, tj. 632,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3.517.786,05 zł, co stanowi 6,8% wykonanych dochodów.

*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 14.536.974 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9.963.191 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17.891.990,66 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3.994.256,01 zł, tj. 74,5 % planu,
– zlecone	13.678.091,41 zł, tj. 99,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,2 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 64.163.112,36 zł, to jest 96,2 % planu, w tym wydatków bieżących 95,4 % i wydatków majątkowych 98,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17.357.538,38 zł, wykonano 16.668.354,41 zł, co stanowi 96,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 20.153.862,66 zł, co stanowi 98,1 % 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 96,7 %.

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 Burmistrza za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w

wysokości 12.184.094,72 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 14.077.500,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.005.580,40 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.005.580,40 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 14.322.993,12 zł, co stanowi 27,6 % 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

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy