

Uchwała Nr 4/S/2018
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbiczno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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), 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) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbiczno za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 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 planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 19 763 348 zł i po stronie wydatków w wysokości 20 320 348 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 557 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	21 049 531,35 zł,
– po stronie wydatków	22 178 347,35 zł,
– planowany deficyt	1 128 816 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, 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 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 21 703 930,48 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 178 115,11 zł, tj. 0,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,1%, w tym dochodów bieżących 103,1% oraz dochodów majątkowych 110,6%.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 38% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,3% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 30,7%.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	111,5%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	98,7%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 343 431,24 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 513 585,58 zł, tj. 121,6% planu
– udziały w podatku dochodowym	3 575 960,58 zł, tj. 108,5% planu
– podatek od środków transportowych	97 672,30 zł, tj. 101,2% planu

– podatek leśny	196 188,00 zł, tj. 99,6% planu
– podatek rolny	421 502,83 zł, tj. 101,6% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	152 111,03 zł, tj. 152,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 149 519,92 zł, co stanowi 5,3% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 221 001,07 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników i wystawianie tytułów wykonawczych oraz ustanawianie hipotek.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6 453 534 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 219 630 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 906 965,24 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 078 174,44 zł, tj. 97,9% planu,
– zlecone	6 783 765,58 zł, tj. 98,8% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	5 686,20 zł, tj. 97,5% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,4%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 12,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 21 267 692,01 zł, to jest 95,9% planu, w tym wydatków bieżących 95,6% i wydatków majątkowych 97,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6 896 404,81 zł, wykonano 6 740 569,19 zł, co stanowi 97,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 721 490,78 zł, co stanowi 97,6% 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 99,8%.

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 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 436 238,47 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 128 816 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 671 968 zł i spłacono w pełnej wysokości.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6 391 381,57 zł, co stanowi 29,4% dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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

- samorządowy zakład budżetowy – 99,1% planowanej kwoty przychodów i 99,3% planowanej kwoty kosztów.

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy