



Uchwała Nr 8/S/2018
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbójno 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 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia 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 Zbójno za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbójno 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 20 329 563 zł i po stronie wydatków w wysokości 24 551 508,22 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 221 945,22 zł.

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

– po stronie dochodów	21 790 344,59 zł,
– po stronie wydatków	26 822 513,77 zł,
– planowany deficyt	5 032 169,18 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, wolnymi środkami oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

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 21 639 883,86 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 497 749,55zł, tj. 6,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,3%, w tym dochodów bieżących 99,4% oraz dochodów majątkowych 97,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 702 040,78 zł, przy zakładanym planie 702 040,78 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 43,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 34,7% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 21,4%.

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

– dochody własne	98,6%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,1%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 611 255,77 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	881 487,97 zł, tj. 100,7% planu
– udziały w podatku dochodowym	1 469 256,87 zł, tj. 102,7% planu

– podatek od środków transportowych	83 156,95 zł, tj. 82,7% planu
– podatek rolny	708 915,76 zł, tj. 97,8% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	65 966,31 zł, tj. 101,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 988 273,40 zł, co stanowi 4,6% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 127 754,68 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych (w stosunku do zaległości były prowadzone postępowania egzekucyjne).

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7 555 997 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 317 343 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 472 631,09 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 594 263,53 zł, tj. 98,8% planu,
– zlecone	7 140 972,58 zł, tj. 99,2% planu.

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

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 25 728 164,40 zł, to jest 95,9% planu, w tym wydatków bieżących 96,8% i wydatków majątkowych 93,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 447 437 zł, wykonano 7 140 963,12 zł, co stanowi 95,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 684 315,29 zł, co stanowi 93,5% 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 97,4%.

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 deficytem w wysokości 4 088 280,54 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 032 169,18 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 281 250 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 4 531 112,19 zł, co stanowi 20,9% dochodów wykonanych ogółem.

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

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy