

Uchwała Nr 18/S/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. 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 Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) Burmistrz Więcborka przedłożył w dniu 30 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.24.2018 z dnia 29 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2017 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej – sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy Więcbork według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Gmina Więcbork uzyskała dochody w kwocie 53.990.102,69 zł, co stanowi 100,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 53.387.970,49 zł, czyli 98,9% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 602.132,20 zł, tj. 1,1% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 365.331,10 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 17.905.152 zł, co stanowi 33,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone Gminie, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci, które wykonano w kwocie 9.079.996,42 zł, tj. 16,8% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6.220.583 zł, tj. 11,5% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 172.086,75 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2016 w wysokości 144.088 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2017 roku wydatkowano kwotę 770.055,49 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2017 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 643.414,85 zł, tj. 1,2% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 45.199,56 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 52.552.898,63 zł, tj. 97,6% planu, wydatki bieżące stanowią 48.414.093,98 zł, tj. 92,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.138.804,65 zł, tj. 7,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,4% ich planu, a wydatków majątkowych 99,6% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne w wysokości 16.574.682,59 zł, tj. 34,2% wydatków bieżących oraz wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 14.079.149,27 zł, co stanowi 29,1% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbyło się zgodnie z planem, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Wśród wydatków majątkowych kwotę 536.000 zł przeznaczono na objęcie udziałów w ZGK Sp. z o. o. w Więcborku.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Więcborka spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Więcbork obowiązującej w 2017 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2017 roku w budżecie Gminy Więcbork został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 341.088,51 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W 2017 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 228.535,17 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 231.523,83 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 17.678,85 zł, a wydatki na zadania dotyczące ochrony środowiska – 156.197,75 zł. Natomiast wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 1.268.808,13 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.190.688,25 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4.973.876,51 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Więcbork za 2017 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.437.204,06 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Gmina zrealizowała przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 855.105,02 zł w całości z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 855.105,02 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 15.956.615,57 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty i wyemitowane obligacje w łącznej wysokości 15.451.184,23 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 346.527,20 zł oraz zadłużenie z tytułu umowy leasingu w wysokości 158.904,14 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2017 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*