



Uchwała Nr 10/S/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sadki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia.

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 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górczyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2017 r.

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) Wójt Gminy Sadki przedłożył w dniu 28 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 23 z dnia 27 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 r. wraz z informacją 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 sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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 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 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 31 867 785,16 zł, z czego 1 921 627,21 zł, czyli 6,0% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,9%.

W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 491 731,65 zł, tj. 95,1% planu zł. Wydatki na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 1 713 747,69 zł, tj. 96,8% planu.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dotacje celowe - 13 781 294,44 zł, tj. 43,3% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 9 120 673,00 zł, tj. 28,6% dochodów ogółem,
- dochody własne - 8 965 817,72 zł, tj. 28,1% dochodów ogółem.

Realizacja głównych źródeł dochodów własnych w relacji do osiągniętych dochodów ogółem przedstawia się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 3 873 476,00 zł, tj. 12,2% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 1 486 464,01 zł, tj. 4,7% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 1 321 174,19 zł, tj. 4,1% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2017 r. zaległości podatkowe wynoszą 150 084,06 zł, tj. 0,5% w relacji do dochodów ogółem i 1,7% w relacji do dochodów własnych. Zauważalnym zjawiskiem o znaczeniu negatywnym jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 8 381,77 zł, tj. o 6,0%.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) wyłącznie z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 11 143,00 zł, tj. 0,03% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,1% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 29 992 155,70 zł, tj. 92,2% planu, wydatki bieżące stanowią 26 857 215,04 zł, tj. 89,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 134 940,66 zł, tj. 10,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,7% ich planu, a wydatków majątkowych 88,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 10 839 696,78 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 8 321 886,84 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 871 726,45 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 106 470,53 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 106 469,03 zł.

Dochody związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi osiągnięto w kwocie 991 348,76 zł, natomiast na zadania związane z gospodarką odpadami wydatkowano 989 708,08 zł. Wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 34 900,54 zł, natomiast wydatki związane z ochroną środowiska poniesiono w wysokości 65 480,32 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sadki za 2017 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1 875 629,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 650 968,00 zł. Gmina zrealizowała przychody w wysokości 1 687 288,00 zł w całości z tytułu wolnych środków. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1 032 420,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2017 r. 1 243 096,70 zł, tj. 3,9% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. wyniosło 5 960 907,18 zł, co stanowi 18,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

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

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

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.