

Uchwała Nr 10/S/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2018 roku.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), a także zarządzenia nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Wielgie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2018 roku, zgodnie z 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 Wielgie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Wielgie na rok 2017, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane na 2017 rok dochody budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 35 015 842,12 zł, co stanowi 99,1 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 34 267 947,64 zł, (tj. 99,1 % planu) i dochody majątkowe w wysokości 747 894,48 zł, (tj. 100,9 % planu).

W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 32,3 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 44,1 % oraz dochody własne 23,6 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- podatku od nieruchomości – 3 317 295,89 zł, tj. 100,2 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 981 728,00 zł, tj. 102,3 % planu,
- podatku rolnego – 544 548,25 zł, tj. 96,4 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 8 273 016,38 zł, co stanowi 98,4 % planu. W wyniku obniżenia w 2017 roku przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 405 253,58 zł, co stanowi 17,0 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosły 1 314 510,04 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 7 786,66 zł.

Zaplanowane na 2017 rok wydatki budżetu wykonano w wysokości 35 668 150,32 zł, co stanowi 95,8 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 32 308 218,16 zł, (tj. 95,6 % planu) i wydatki majątkowe w wysokości 3 359 932,16 zł, (tj. 97,7 %). Wydatki inwestycyjne stanowią 9,4 % wykonanych wydatków budżetu, natomiast wydatki bieżące stanowią 90,6 % wydatków budżetowych. W wykonanych wydatkach ogółem najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w działach: 855 „Rodzina” – 11 407 865,18 zł, 801 „Oświata i wychowanie” – 10 785 196,63 zł oraz 852 „Pomoc społeczna” – 3 514 544,06 zł. Pozostałe wydatki wykonane w kwocie 9 960 544,45 zł stanowią 27,9 % ogółem wykonanych wydatków. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego wyniosły 340 405,08 zł, co stanowi 92,2 % planu.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków Gminy z uwzględnieniem przyczyn ich niższego lub wyższego wykonania w odniesieniu do wielkości planowanych.. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych Omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z wykonaniem zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2018 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 959 729,48 zł, przy planowanej w kwocie 800 456,00 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Podkreślić należy, że dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące i powiększone o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem stanowią podstawowy element wyliczenia wskaźnika jednorocznego. Natomiast średnia arytmetyczna tego wskaźnika z trzech lat poprzedzających rok budżetowy stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia danej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy decyduje wartość osiągniętego wskaźnika jednorocznego. Omawiany wskaźnik za 2017 roku wyniósł 5,73 % przy planowanym na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 3,51 %, co wpłynie na zwiększenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w latach 2018 - 2020. Ma to istotne znaczenie w związku z zaciąganiem zobowiązań i ich spłatą.

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2017 roku wynika, że budżet Gminy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 652 308,20 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 895 583,00 zł. W omawianym okresie Gmina przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (500 000,00 zł) oraz wolnych środków z lat ubiegłych (2 036 576,73 zł) przeznaczyła na sfinansowanie deficytu budżetowego i spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (640 993,43 zł). Wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) wyniósł 1,88 % wykonanych dochodów. Kwota długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 3 047 439,94 zł, co stanowi 8,7 % wykonanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2017 r.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Wielgie zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2017 rok Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy