

Uchwała Nr 1/S/2018

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 22 marca 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bukowiec 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 j.t.), 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 r. poz. 2077 t.j.) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	Włodzimierz Górzyński
Członkowie:	Lidia Dudek
	Włodzimierz Bartkowiak

uchwalili, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bukowiec za 2017 rok.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j. - dalej ustawa) Wójt Gminy Bukowiec przedłożył w dniu 15 marca 2018 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 18/18 z dnia 15 marca 2018 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 t. j.)

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 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 25 672 373,18 zł, z czego 1 735 405,16 zł, czyli 6,75 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,55 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 76 931,71 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 115 039,69 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 8 490 397,84 zł., tj. 33,08 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 6 847 721,00 zł., tj. 26,67 % ogółu dochodów,
- dotacje 10 334 254,34 zł., tj. 40,25 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 315 237,83 zł., tj. 9,01 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 688 044,00 zł., tj. 10,47 % dochodów ogółem,
- podatku rolnym 749 757,60 zł., tj. 2,92 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2017 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 191 163,72 zł., tj. 0,74 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zmniejszeniu o 46 614,09 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) wyniosły 126 394,80 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 100,56 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 6 191,80 % tj. w kwocie 7 615,92 zł. (plan 123,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 24 990 555,96 zł., tj. 96,18 % planu, wydatki bieżące stanowią 21 444 033,53 zł., tj. 85,80 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 546 522,43 zł, tj. 14,20 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,61% planu, a wydatków majątkowych 93,65 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

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

W 2017 roku Rada Gminy w Bukowcu nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2017 roku). W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 77 516,52 zł, które wydatkowano w kwocie 73 016,52 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 4 500,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 11 615,67 zł. Gmina przeznaczyła dochody z tego tytułu na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. "Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Branica, m. Plewno i w m. Bukowiec ul. Dworcowa". Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 568 139,28 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 589 489,99 zł (rozdział 90002).

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Bukowiec za 2017 rok wypracowano nadwyżkę w wysokości 681 817,22 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 453 000,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 2 492 934,49 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok zrealizowała przychody w wysokości 907 422,06 zł., w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 454 422,06 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1 187 237,80 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły

w 2017 roku 1 355 537,16 zł, tj. 5,30 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2017 roku Gmina nie uzyskała umorzenia pożyczek udzielonych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 5 838 253,00 zł, co stanowi 22,74 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała wydatki z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości 64 606,00 zł. W okresie tym Gmina nie poniosła żadnych wydatków z tego tytułu.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu sołeckiego.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Przychodni, oraz Gminnej Biblioteki Publicznej.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Włodzimierz Górzyński

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.