

Uchwała Nr 2/S/2018

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 28 marca 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Warlubie 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
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie 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 Warlubie przedłożył w dniu 15 marca 2018 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 7/2018 z dnia 13 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 29 547 278,85 zł, z czego 497 006,50 zł, czyli 1,68 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,42 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 377 273,00 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 897 384,79 zł.

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

- dochody własne 9 359 017,85 zł., tj. 31,67 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 10 017 649,00 zł., tj. 33,90 % ogółu dochodów,
- dotacje 10 170 612,00 zł., tj. 34,43 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 1 882 533,20 zł., tj. 6,37 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 750 633,00 zł., tj. 9,30 % dochodów ogółem,
- podatku rolnym 637 167,36 zł., tj. 2,15 % 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 174 689,33 zł., tj. 0,59 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalała o 6 138,23 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) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 18 846,00 zł., natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień w okresie sprawozdawczym wyniosły 29 019,84 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 68,88 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 9,39 % tj. w kwocie 7 513,50 zł. (plan 80 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 29 449 331,04 zł., tj. 97,16 % planu, wydatki bieżące stanowią 26 143 939,36 zł., tj. 88,77 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 305 391,68 zł, tj. 11,23 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,02 % planu, a wydatków majątkowych 98,30 % 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 Warlubie 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 104 495,23 zł, które wydatkowano w kwocie 104 646,30 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 1 346,50 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 14 630,58 zł., Gmina przeznaczyła m. inn. na promocję żywności ekologicznej oraz na ochronę środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 834 911,89 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 824 113,28 zł (rozdział 90002). W informacji zwrócono uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250), w odniesieniu do art. 6r, które wskazują na obowiązek zbilansowania dochodów i wydatków przeznaczonych na cele określone w ustawie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Warlubie za 2017 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 97 947,81 zł, przy planowanym deficycie

w wysokości 1 175 277,19 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 2 906 332,99 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok zrealizowała przychody w wysokości 1 760 809,94 zł., w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 869 175,48 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 5585 532,75 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2017 roku 704 767,58 zł, tj. 2,41 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2017 roku Gminie umorzono pożyczki w wysokości 82 632,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 4 653 582,66 zł, co stanowi 15,74 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń. 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.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Należności oraz zobowiązania wymagalne w ww. jednostkach nie wystąpiły.

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.