

Uchwała Nr 14/S/2018
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 20.04.2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łubianka sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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, poz. 2077), oraz 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łubianka za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubianka wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 36.212.374zł i po stronie wydatków w wysokości 41.530.623 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.318.249 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	33.660.137,85 zł,
– po stronie wydatków	40.401.321,85 zł,
– planowany deficyt	6.741.184,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 31.988.139,22 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.078.002,02 zł, tj.3,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,0%, w tym dochodów bieżących 99,1 % oraz dochodów majątkowych 43,8 %.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,4 %.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	98,3 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	88,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.389.029,90 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3.059.708,19 zł, tj. 92,7 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	3.875.363,85 zł, tj.102,4 % planu,
– podatek od środków transportowych	140.502,64 zł, tj.107,6 % planu,

- podatek rolny 945.226,67 zł, tj. 93,0 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 233.803,06 zł, tj. 98,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.391.629,31 zł, co stanowi 4,4% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.478.697 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.962.901 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11.120.412,32 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.091.143,10 zł, tj. 99,7 % planu,
- zlecone 9.238.506,59 zł, tj. 99,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 35.527.577,93 zł, to jest 87,9 % planu, w tym wydatków bieżących 95,6 % i wydatków majątkowych 67,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.477.019,97 zł, wykonano: 10.355.600,32 zł, co stanowi 98,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.308.146,72 zł. co stanowi 67,1 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,2 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.539.438,71zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.741.184,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.303.439,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 345.738,00 zł, co stanowi 26,5 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Gmina zaplanowała również rozchody z tytułu spłat pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w wysokości 957.701 zł.

W związku niezrealizowaniem przychodów z tytułu pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE, nie zostały zrealizowane również rozchody związane ze spłatą tych pożyczek.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 16.015.459,17 zł, co stanowi 50,1 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

6. 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.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy