

Uchwała Nr 3/S/2018

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 3 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sośno 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 Sośno za 2017 rok.

U z a s a d n i e 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 Sośno przedłożył w dniu 16 marca 2018 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr RO.0050.14.2018 z dnia 12 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 36 592 911,05 zł, z czego 331 360,91 zł, czyli 0,90 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,42 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej. Wydatki finansowane ze środków unijnych stanowiących refundację wcześniej poniesionych nakładów wyniosły 421 800,02 zł.

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

- dochody własne 5 320 898,30 zł., tj. 14,55 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 8 629 555,00 zł., tj. 23,58 % ogółu dochodów,
- dotacje 22 642 457,75 zł., tj. 61,87 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 685 429,07 zł., tj. 1,87 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 421 809,00 zł., tj. 3,88 % dochodów ogółem,
- podatku rolnym 1 135 190,75 zł, tj. 3,10 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykacji należności cywilnoprawnych oraz 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 140 600,06 zł., tj. 0,38 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zmniejszeniu o 8 188,10 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 102 546,00 zł., natomiast w okresie sprawozdawczym nie wydano decyzji z tytułu rozłożenia na raty, względnie odroczenia terminu płatności. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 92,55 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 117,74 % tj. w kwocie 3 516,00 zł. (plan 2 986,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 36 406 492,66 zł., tj. 92,28 % planu, wydatki bieżące stanowią 34 718 910,12 zł., tj. 95,36 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1 687 582,54 zł, tj. 4,64 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,50% planu, a wydatków majątkowych 72,73 % 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 Sośnie nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2017 roku).

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyłeń 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 55 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 54 669,36 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 1 714,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 8 805,51 zł., Gmina przeznaczyła uzyskane dochody na wydatki dotyczące ochrony środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 520 707,14 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 511 681,22 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 Sośno za 2017 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 186 418,39 zł, przy planowanym deficycie

w wysokości 1 101 000,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 1 542 640,02 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1 556 314,68 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 301 676,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2017 roku 354 289,95 zł, tj. 0,92 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2017 roku Gminie nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 1 690 248,92 zł, co stanowi 4,61 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie zaplanowała wydatków z tytułu udzielonych 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. Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania przedsięwzięć w ramach Funduszu sołeckiego.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Domu Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Sośnie.

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.