

Uchwała Nr 1/S/2018
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiek 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 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osiek za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Osiek 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 Izby 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 16 451 148 zł i po stronie wydatków w wysokości 17 257 464 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 806 316 zł.

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

- po stronie dochodów 17 996 311,38 zł,
- po stronie wydatków 19 202 627,38 zł,
- planowany deficyt 1 206 316 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych oraz wolnymi środkami.

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 18 221 590,41 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 244 834 zł, tj. 6,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,2%, w tym dochodów bieżących 101,3% oraz dochodów majątkowych 100%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 318 544 zł., przy zakładanym planie 318 544 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 41,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 33,5% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 24,7%.

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

- dochody własne 106,5%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 99,1%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 738 752,32 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 372 396,03 zł, tj. 101,3% planu
- udziały w podatku dochodowym
 od osób fizycznych 1 705 408,65 zł, tj. 102,8% planu
- podatek od środków transportowych 50 579,57 zł, tj. 100,1% planu

- | | |
|---|---------------------------------|
| – podatek rolny | 679 565,09 zł, tj. 100,3% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 66 201,00 zł, tj. 101,6% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 784 349,38 zł co stanowi 4,3% 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 6 026 618 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 701 490 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 456 220,09 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|---|-----------------------------------|
| – własne | 1 921 409 zł, tj. 99,2% planu, |
| – zlecone | 5 477 864,13 zł, tj. 99,1% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 48 000 zł, tj. 100% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,8% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 17,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 18 371 536,74 zł, to jest 95,7% planu, w tym wydatków bieżących 96,5% i wydatków majątkowych 91,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6 200 484,69 zł, wykonano 6 027 131,91 zł, co stanowi 97,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 025 822,55 zł. co stanowi 91,6% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,9%.

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 149 946,33 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 206 316 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 668 321 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4 708 004 zł, co stanowi 25,8% dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 100,4% planowanej kwoty przychodów i 100,4% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

7. 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.

8. 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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy