



Uchwała Nr 21/S/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina 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), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) Burmistrz Szubina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.1.50.2018 z dnia 26 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2017 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej – sprawozdanie). Sprawozdanie wpłynęło do Izby w dniu 3 kwietnia 2018 r.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 Gminy Szubin według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Gmina Szubin uzyskała dochody w kwocie 105.626.724,05 zł, co stanowi 98,3% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 103.583.592,68 zł, czyli 98,1% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 2.043.131,37 zł, tj. 1,9% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 469.432,78 zł, przy planie wynoszącym 1.382.890 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 27.120.676 zł, co stanowi 25,7% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone Gminie, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci, które wykonano w kwocie 17.859.033,21 zł, tj. 16,9 % dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 16.638.047 zł, tj. 15,8% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 767.282,62 zł, a wydatki na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wyniosły 3.149.870,10 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2017 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 2.643.921,32 zł, tj. 2,5% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 167.582,70 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 109.827.861,67 zł, tj. 89,8% planu, wydatki bieżące stanowią 97.368.837,76 zł, tj. 88,7 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 12.459.023,91 zł, tj. 11,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,9% ich planu, a wydatków majątkowych 59,9% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne w wysokości 33.786.579,91 zł, tj. 34,7% wydatków bieżących oraz wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 25.139.087,46 zł, co stanowi 25,8% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w odrębnej części sprawozdania oraz w zestawieniu tabelarycznym. Skład Orzekający zwrócił uwagę na niski poziom wykonania wydatków inwestycyjnych – 59,9% planu. Ze sprawozdania wynika, że realizacji części zadań nie rozpoczęto, a jako przyczynę tego stanu wskazano m.in. konieczność rozłożenia znacznych nakładów na kilka lat, liczne inwestycje zaplanowane w 2018 roku oraz

przewidywaną realizację poszczególnych zadań w kolejnych latach budżetowych (str. 64-68 sprawozdania).

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Szubina spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szubin obowiązującej w 2017 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2017 roku w budżecie Gminy Szubin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 579.008,18 zł.

W 2017 roku Gmina uzyskała dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 67.166 zł, a wydatki na zadania dotyczące ochrony środowiska wyniosły 266.969 zł, co przedstawiono w odrębnym załączniku do sprawozdania. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 3.576.557,02 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.433.355,61 zł.

Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły w 2017 roku 423.396,57 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi – 380.527,08 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) dochody pochodzące z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 6.214.754,92 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin za 2017 rok zamknął się deficytem w kwocie 4.201.137,62 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 14.874.676,80 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z zaciągniętego kredytu i pożyczki oraz wolnymi środkami wynikającymi z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 8.425.456,86 zł, przy planie 16.177.508,80 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu i pożyczki w kwocie 2.772.375,61 zł, przy planie 10.524.427,55 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganego kredytu i pożyczki, zgodnie z wymogiem art. 91 ust. 2 ustawy. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1.302.832 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 14.703.026,61 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 13.825.252,92 zł i zaciągnięte pożyczki w wysokości 877.773,69 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2017 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*