



Uchwała Nr 10/S/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lisewo 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 r. 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagą

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), 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 24 016 210 zł i po stronie wydatków w wysokości 24 987 210 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 971 000 zł.

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

– po stronie dochodów	25 695 503 zł,
– po stronie wydatków	26 896 503 zł,
– planowany deficyt	1 201 000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów.

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 25 520 397 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 515 650 zł, tj. 5,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,3%, w tym dochodów bieżących 98,9% oraz dochodów majątkowych 107,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 624 126 zł., przy zakładanym planie – 692 281 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 187 050 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 257 118 zł., co stanowi 137,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 25,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 42,1%.

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

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

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 284 590 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 908 992 zł, tj. 100,9% planu
----------------------------	--------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2 377 400 zł, tj. 102,3% planu
– podatek rolny	1 162 348 zł, tj. 96,1% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	602 584 zł, tj. 92,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 776 632 zł, co stanowi 3,0% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 101 014 zł.

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 6 589 714 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 422 519 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10 646 094 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 698 852 zł, tj. 95,8% planu,
– zlecone	6 960 745 zł, tj. 99,3% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	321 356 zł, tj. 90,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	13 910 zł, tj. 126,4% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	1 249 048 zł, tj. 95,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,9% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,1%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 24 826 382 zł, to jest 92,3% planu, w tym wydatków bieżących 97,1% i wydatków majątkowych 67,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 685 822 zł, wykonano: 7 584 770 zł, co stanowi 98,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 904 543 zł. co stanowi 67,3% planu rocznego. Jak wynika z dokumentów niskie wykonanie wydatków wystąpiło w:

- dz. 600 – Transport i łączność, rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie, § 630 – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – plan 352 000 zł, wykonanie 0 zł;
- dz. 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – plan 1 032 000 zł, wykonanie 68 115 zł.

Realizacja zadań inwestycyjnych nie została omówiona w Sprawozdaniu. Wójt nie podał przyczyny niskiego wykonania wydatków z tego tytułu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,6%.

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 nadwyżką w wysokości 694 016 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 201 000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 732 767 zł. Natomiast spłacono kwotę 701 356 zł, co stanowi 95,7% planu. Ponadto zaplanowano rozchody z tytułu spłaty pożyczek zaciągniętych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE, które wykonano w 22,4%. W Sprawozdaniu nie odniesiono się do niskiego wykonania. 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 4 239 145 zł, co stanowi 16,6% dochodów wykonanych ogółem.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w samorządowym zakładzie budżetowym, wyniosła 96,0% planowanej kwoty przychodów i 97,6% planowanej kwoty kosztów.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy