

Uchwała Nr 13/S/2018

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 18 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko 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 Osielsko za 2017 rok, z uwagą zamieszczoną w opinii.

U z a s a d 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 Osielsko przedłożył w dniu 29 marca 2018 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 10/2018 z dnia 29 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 87 578 603,89 zł, z czego 7 830 770,14 zł, czyli 8,94 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 109,04 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 753 847,68 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 231 941,90 zł.

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

- dochody własne 53 286 671,50 zł., tj. 60,84 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 13 481 554,00 zł., tj. 15,39 % ogółu dochodów,
- dotacje 20 810 378,39 zł., tj. 23,77 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 8 672 245,82 zł., tj. 9,90 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 32 347 694,00 zł., tj. 36,93 % dochodów ogółem,
- podatku od czynności cywilnoprawnych 2 109 867,74 zł., tj. 2,40 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności 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 2 127 363,71 zł., tj. 2,42 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 62 969,77 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 późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 8 472,30 zł., natomiast skutki wydanych decyzji

z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w okresie sprawozdawczym wyniosły 13 637,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 215,41 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 149,64 % tj. w kwocie 1 646 141,40 zł. (plan 1 100 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 75 798 281,85 zł., tj. 87,06 % planu, wydatki bieżące stanowią 58 785 894,75 zł., tj. 77,55 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 17 012 387,10 zł, tj. 22,45 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,08 % planu, a wydatków majątkowych 71,15 % 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 Osielsko uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 1 048 447,44 zł, przekazując jednocześnie środki na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2017 roku). Ponadto w sprawozdaniu odniesiono się do wykonania wydatków niewygasających uchwalonych przez organ stanowiący w 2016 roku.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień 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 325 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 268 767,22 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 66 014,19 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 23 301,78 zł., Gmina przeznaczyła środki z ww. tytułu m. in. na zakup worków na odpady komunalne dla Gminnej Spółki Wodnej w Osielsku, zakup i montaż budek lęgowych dla ptaków. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 970 862,52 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 1 778 688,11 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 Osielsko za 2017 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 11 780 322,04 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 747 025,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 20 916 939,00 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok zrealizowała przychody w wysokości 13 555 447,92 zł., w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 9 955 447,92 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 5 666 025,50 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2017 roku 5 979 166,09 zł tj. 7,44 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2017 roku Gminie umorzono pożyczki. w wysokości 416 627,50 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 14 298 400,00 zł, co stanowi 16,32 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wynosi 86 940,00 zł. W okresie tym Gmina nie poniosła żadnych wydatków z tego tytułu.

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. Analiza dochodów ze sprzedaży majątku wykazała rozbieżności pomiędzy wartością ujętą w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu – 1 646 141,40 zł a wykonanymi dochodami ze sprzedaży składników majątkowych wykazanymi w informacji o stanie mienia Gminy Osielsko według stanu na 31 grudnia 2017 roku – 1 537 349,40 zł. Różnica wynosi 108 792 zł. W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn zaistniałych rozbieżności.

Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania przedsięwzięć w ramach Funduszu sołeckiego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano 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.