

Uchwała Nr 8/S/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rojewo 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górczyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rojewo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) Wójt Gminy Rojewo przedłożył w dniu 27 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 14 z dnia 22 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rojewo 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 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 Rojewo 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 Rojewo uzyskała dochody w kwocie 20.839.745,37 zł, co stanowi 96,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 20.453.865,09 zł, czyli 98,1% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 385.880,28 zł, tj. 1,9% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 88.835,28 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 5.795.849 zł, co stanowi 27,8% 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 3.688.746,81 zł, tj. 17,7% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek od nieruchomości w wysokości 2.286.534,39 zł, tj. 11% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.149.025 zł, które uzyskała w kwocie 291.545 zł – w całości dotyczącej refundacji za wydatki poniesione w roku 2016. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków na 2017 rok zaplanowano wydatki w wysokości 1.008.800 zł, których nie wykonano.

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 – 1.996.080,97 zł, tj. 9,4% 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 – 14.962,51 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 20.214.749,92 zł, tj. 90,1% planu, wydatki bieżące stanowią 18.928.886,01 zł, tj. 93,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1.285.863,91 zł, tj. 6,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 91,7% ich planu, a wydatków majątkowych 71,6% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne w wysokości 6.048.445,03 zł, tj. 31,9% wydatków bieżących oraz na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 5.589.096,64 zł, co stanowi 29,5% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Wyjaśniono przyczyny braku wykonania niektórych zadań inwestycyjnych.

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

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

W 2017 roku w budżecie Gminy Rojewo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 252.330,62 zł.

W 2017 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 40.944,26 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 45.546,08 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 48.874,71 zł wydatkowano w kwocie 17.305,42 zł, co przedstawiono w załączniku nr 10 do sprawozdania. W sprawozdaniu zaznaczono, że środki pozostałe z tytułu powyższych opłat planuje się wykorzystać na realizację zadania inwestycyjnych w roku 2019.

W 2017 roku Gmina uzyskała dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 612.556,95 zł, a wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 574.026,53 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania tymi odpadami. Dochody z ww. opłat mogą być przeznaczone wyłącznie na wydatki wskazane w ustawie.

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 1.524.979,08 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Rojewo za 2017 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 624.995,45 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 913.767 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1.587.688,87 zł, przy planie 1.800.736,10 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 724.730 zł, przy planie 937.777,23 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań długoterminowych, zgodnie z wymogiem art. 91 ust. 2 ustawy. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 886.969,10 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 2.673.477,59 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 1.826.713,59 zł i zaciągnięte pożyczki w wysokości 846.764 zł.

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

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Wójtowi 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 Rojewo 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*