

Uchwała Nr 18/S/2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Raciążek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), a także zarządzenia nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 stycznia 2018 r. roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca:	Halina Strzelecka	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	Elżbieta Osińska	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	Jan Sieklucki	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

opiniuje **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Raciążek sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Raciążek za 2017 r. z uwagami w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 - dalej ufp) Wójt Gminy Raciążek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii były następujące dokumenty:

- sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz sprawozdania budżetowe sporządzone 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.),
- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy,
- uchwały i zarządzenia zmieniające budżet, podjęte w 2017 roku.

Skład Orzekający uwzględnił również korekty sprawozdań budżetowych, które zostały dokonane w miesiącu kwietniu 2017 r., a także zestawienie wydatków funduszu sołeckiego, które zostało nadesłane w późniejszym terminie.

Skład Orzekający stwierdził, że sposób prezentacji w przedłożonym sprawozdaniu najistotniejszych danych dotyczących planu i wykonania dochodów oraz planu i wykonania wydatków uwzględnia szczegółowość przyjętą w uchwale budżetowej i tym samym zapewnia jego zgodność z przepisem art. 269 pkt 1 ufp.

Prognozowane na 2017 r. dochody budżetu Gminy w wysokości 14.065.433,17 zł, zostały wykonane w kwocie 13.478.357,38 zł, co stanowi 95,8 % planu, z czego: dochody bieżące wykonano w kwocie 13.050.773,93 zł, tj. 99,3 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 427.583,45 zł, tj. 46,3 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 22.751,45 zł, tj. 116,1 % planu).

W strukturze dochodów budżetowych dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 36,3 %, dochody własne 32,1 % oraz subwencja ogólna 31,6 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1.484.646,00 zł, tj. 102,2 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 265.264,94 zł, tj. 104,5 % planu,
- podatku rolnego – 299.073,79 zł, tj. 96,9 % planu.

W wyniku obniżenia w 2017 roku przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych, decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności (zgodnie ze sprawozdaniem Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 178.542,31 zł, co stanowi 1,3 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych) wynika, że zaległości wobec Gminy wyniosły 199.446,35 zł wobec 368.584,22 zł w analogicznym okresie roku ubiegłego, w tym podatkowe w kwocie 123.315,02 zł wobec 97.993,26 zł na koniec 2016 roku.

W sprawozdaniu opisowym omówiono zrealizowane dochody budżetu, nie odniesiono się jednak do niskiego wykonania dochodów majątkowych. Omówiono działania jakie były podejmowane w celu wyegzekwowania zaległości wobec Gminy.

Planowane na 2017 rok wydatki budżetu Gminy w wysokości 15.073.507,17 zł zostały wykonane w kwocie 13.794.527,46 zł, co stanowi 91,5 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 11.686.021,33 zł, tj. 96,3 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.108.506,13 zł, tj. 71,9 % planu.

W wykonanych wydatkach ogółem najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w działach; 801 "Oświata i wychowanie"- 3.476.722,57 zł (25,2 %), 855 „Rodzina” – 3.119.735,85 zł (22,6 %), 750 „Administracja Publiczna” – 1.504.614,39 zł (10,9 %), 600 „Transport i łączność” – 1.355.590,86 zł (9,8 %).

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji wydatków budżetowych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Przedstawiono wykaz jednostek o których mowa w art. 223 ufp, co

zgodne jest z art. 267 ust. 2 ufp. Zgodnie z art. 269 pkt 3 ufp sprawozdanie powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu nie odniesiono się do tego wymogu.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.364.752,00 zł, przy planowanej jego wartości w kwocie 1.001.126,00 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust.2 ufp, w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę i wolne środki z lat ubiegłych. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Wielkość nadwyżki operacyjnej jest miernikiem kondycji finansowej Gminy, im wyższa wartość nadwyżki operacyjnej, tym lepsza kondycja finansowa jednostki. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Raciążek wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy zakładany na koniec trzeciego kwartału 2017 r. na poziomie 9,56 % został wykonany na poziomie nieco wyższym, tj. 10,29 %. Na wysokość wskaźnika jednorocznego decydujący wpływ miała wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej.

Wobec zaplanowania wyższych wydatków od dochodów, budżet w 2017 r. miał zamknąć się deficytem w wysokości 1.008.074,00 zł. Deficyt ten miał być sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków budżet okresu sprawozdawczego zamknął się niższym od planowanego deficytem wynoszącym 316.170,08 zł.

W 2017 roku Gmina zrealizowała przychody w wysokości 1.003.758,00 zł, na przychody te składały się wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 18.278,00 zł oraz zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 985.480,00 zł. W omawianym okresie Gmina spłaciła kredyty w wysokości 484.980,00 zł, pożyczki w kwocie 13.082,00 zł oraz została umorzona pożyczka z WFOSiGW w 25 % , co dało kwotę 39.254,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na koniec 2017 r. zadłużenie Gminy wyniosło 1.523.746,00 zł, tj. 11,3 % dochodów wykonanych. W sprawozdaniu opisowym mylnie podano, iż na dzień 31.12.2017 r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 985.480,00 zł, zobowiązania w tej wysokości, to zobowiązania które zostały zaciągnięte w 2017 r., pozostała kwota to zobowiązania z lat poprzednich.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków oraz występowania zobowiązań wymagalnych.

Dokonana wrywkowo kontrola danych, dotycząca planu i wykonania dochodów oraz wydatków budżetu roku 2017, zawartych w sprawozdaniu, potwierdziła zgodność z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy