

Uchwała Nr 10/S/2018

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 13 kwietnia 2018 roku

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osie 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 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 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 Osie za 2017 rok.

**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 Osie przedłożył w dniu 30 marca 2018 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 252/18 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 26 269 411,91 zł, z czego 443 712,97 zł, czyli 1,68 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,16%.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej. Wydatki poniesione przez Gminę, które będą podlegały refundacji ze środków unijnych wynoszą 70 497,85 zł, według sprawozdania opisowego (załącznik Nr 2a 72 465,85 zł). W sprawozdaniu nie wyjaśniono różnicy.

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

- dochody własne 11 084 173,81 zł., tj. 42,20 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 6 813 743,00 zł., tj. 25,93 % ogółu dochodów,
- dotacje 8 371 495,10 zł., tj. 31,87 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 3 439 185,90 zł., tj. 13,09 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym

od osób fizycznych 4 370 787,00 zł., tj. 16,63 % dochodów ogółem,

- podatku leśnym 536 322,45 zł., tj. 2,04 % 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 169 285,77 zł., tj. 0,64 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalała o 8 401,30 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 tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 45 603,80 zł., natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w okresie sprawozdawczym z tytułu rozłożenia na raty, względnie odroczenia

terminu płatności wyniosły 1 961,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 99,01 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 101,01 % tj. w kwocie 365 319,04 zł. (plan 361 636,50 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 25 201 541,73 zł., tj. 95,05 % planu, wydatki bieżące stanowią 22 732 010,82 zł., tj. 90,20 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2 469 530,91 zł, tj. 9,80 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,94% planu, a wydatków majątkowych 80,57 % 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 w Osiu nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających. 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 134 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 121 430,06 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 984,15 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 33 199,02 zł., Gmina przeznaczyła na dofinansowanie budowy oczyszczalni ścieków oraz na sfinansowanie budowy wodociągu. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 574 582,62 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 592 503,27 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 Osie za 2017 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 1 067 870,18 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 546 500,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 3 093 688,02 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok zrealizowała przychody w wysokości 761 500,00 zł., w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 215 000,00 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 215 000,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2017 roku 228 918,54 zł, tj. 0,88 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2017 roku Gminie umorzono pożyczki w wysokości 75 000,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 686 500,00 zł, co stanowi 2,61 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń. 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. W okresie sprawozdawczym nie wydzielono funduszu sołeckiego.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Przychodni w Osiu, Gminnego Ośrodka Kultury, w ramach którego przedstawiono wykonanie planu Biblioteki Publicznej.

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