

Uchwała Nr 2/S/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 marca 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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) Burmistrz Sępólno Krajeńskiego przedłożył w dniu 16 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR.0050.1.26.2018 z dnia 12 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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 Sępólno Krajeńskie 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 Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 72.613.970,70 zł, co stanowi 93,7% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 70.916.246,30 zł, czyli 97,7% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 1.697.724,40 zł, tj. 2,3% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 86.988,72 zł, przy planie wynoszącym 152.670 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 17.685.925 zł, co stanowi 24,3% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone, które wykonano w kwocie 12.914.615,65 zł, tj. 17,8% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 8.596.675 zł, tj. 11,8% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 929.795,12 zł, przy planie w kwocie 5.113.330,95 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 930.523 zł.

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 – 1.515.085,75 zł, tj. 2,1% 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 – 61.039 zł, tj. 0,08 % wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 71.165.562,97 zł, tj. 89,2% planu, wydatki bieżące stanowią 63.670.048,87 zł, tj. 89,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.495.514,10 zł, tj. 10,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,3% ich planu, a wydatków majątkowych 54,9% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne w wysokości 23.533.955,23 zł, co stanowi 37% wydatków bieżących oraz wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 17.213.282,75 zł, tj. 27% wydatków bieżących.

Wśród wydatków majątkowych kwotę 7.345.414,10 zł stanowią wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, a kwotę 150.100 zł – wydatki na podwyższenie kapitału zakładowego spółek, w których Gmina posiada udziały. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny wykonania wydatków inwestycyjnych na poziomie 54,4% planu.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Sępólna Krajeńskiego spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych

w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sępólno Krajeńskie obowiązującej w 2017 roku.

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

W 2017 roku w budżecie Gminy Sępólno Krajeńskie został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 340.373,17 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W 2017 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 286.218 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 296.000 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 46.183,24 zł, a wydatki na ochronę środowiska poniesiono w kwocie 112.630,33 zł. Natomiast wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 2.345.380,40 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.375.906,15 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 7.246.197,43 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sępólno Krajeńskie za 2017 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.448.407,73 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.265.734,24 zł. W sprawozdaniu wskazano, że nadwyżka z roku 2017 zostanie przeznaczona na spłatę rat kredytów i pożyczek w roku 2018. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.319.569,89 zł, przy planie 3.719.569,89 zł. Całość zrealizowanych przychodów pochodzi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Nie zaciągnięto kredytu planowanego w kwocie 1.400.000 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1.453.835,65 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 7.310.587,79 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 3.979.878 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 3.279.709,79 zł oraz zobowiązania z tytułu zakupu nieruchomości na raty w wysokości 51.000 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła nowych poręczeń, a niewymagalne zobowiązania z tytułu wcześniej udzielonych poręczeń wynoszą na koniec 2017 roku 2.646.318,23 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi 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 Sępólno Krajeńskie 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*