



Uchwała Nr 7/S/2018
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 09.04.2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Unisław sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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, poz. 2077), oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Unisław za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Unisław wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 30.828.500zł i po stronie wydatków w wysokości 31.728.500 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 900.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	30.239.886,60 zł,
– po stronie wydatków	31.965.386,60 zł,
– planowany deficyt	1.725.500,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 30.131.076,32 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 671.150,63 zł, tj. 2,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,6 %, w tym dochodów bieżących 99,6 % oraz dochodów majątkowych 100,0 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 345.372,43 zł., przy zakładanym planie 345.372,43 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 47.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 46.815,11 zł., co stanowi 99,6% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 32,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,8 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,7 %.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	98,2 %,
– subwencja ogólna	101,9 %,
– dotacje celowe	98,8 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.850.053,59 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	1.982.926,28 zł, tj. 99,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym	3.537.385,11 zł, tj. 102,3 % planu,
- podatek od środków transportowych	155.032,74 zł, tj. 120,5 % planu,
- podatek rolny	775.151,51 zł, tj. 99,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych	206.334,00 zł, tj. 96,0% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.235.567,88 zł, co stanowi 7,4 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10.006.758 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.219.242 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11.274.264,73 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1.626.235,51 zł, tj. 99,1% planu,
- zlecone	9.352.447,84 zł, tj. 98,8 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 10,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 30.108.530,97 zł, to jest 94,2% planu, w tym wydatków bieżących 95,1 % i wydatków majątkowych 86,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.239.881,22 zł, wykonano: 9.938.007,68 zł, co stanowi 97,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.914.223,58 zł, co stanowi 86,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,3 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 22.545,35 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.725.500,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.609.200 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.510.640,56 zł, co stanowi 93,9 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8.271.578,87 zł, co stanowi 27,5 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.
6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy