

Uchwała Nr 19/S/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubanie 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.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 kwietnia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Halina Strzelecka
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Lubanie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 29 marca 2018 roku, zgodnie z 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 Lubanie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Lubanie na rok 2017, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane na 2017 rok dochody budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 19 712 859,21 zł, co stanowi 100,3 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 19 591 417,88 zł, (tj. 100,3 % planu) i dochody majątkowe w wysokości 121 441,33 zł, (tj. 100,0 % planu).

W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 24,2 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 31,3 % oraz dochody własne 44,5 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- podatku od nieruchomości – 4 907 742,99 zł, tj. 100,1 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2 169 888,00 zł, tj. 102,3 % planu,
- podatku rolnego – 460 631,31 zł, tj. 103,4 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 8 768 848,83 zł, co stanowi 101,7 % planu. W wyniku obniżenia w 2017 roku przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielonych ulg i zwolnień oraz 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 911 243,52 zł, co stanowi 10,4 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosły 760 233,29 zł (w tym podatkowe 129 052,56 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 75 151,28 zł (w tym podatkowe 20 983,26 zł).

Zaplanowane wydatki budżetu wykonano w wysokości 20 091 801,91 zł, co stanowi 91,9 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 18 001 345,12 zł, (tj. 95,8 % planu) i wydatki majątkowe w wysokości 2 090 456,79 zł, (tj. 68,1 % planu). Na poziom wykonania inwestycji wpływ miało niższe wykonanie inwestycji drogowych oraz zadania pn. „Budowa Przedszkola Samorządowego w Lubaniu”. Realizacja tych zadań będzie kontynuowana w 2018 roku. Wydatki inwestycyjne stanowią 10,4 % wykonanych wydatków budżetu, natomiast wydatki bieżące stanowią 89,6 % wydatków wykonanych.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków Gminy z uwzględnieniem przyczyn ich niższego lub wyższego wykonania w odniesieniu do wielkości planowanych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2017 roku wynika, że budżet Gminy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 378 942,70 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 204 054,73 zł. W omawianym okresie Gmina przychody budżetu w wysokości 2 036 221,92 zł, (w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 768 407,96 zł) przeznaczyła na sfinansowanie deficytu budżetowego i spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (523 759,23 zł). Wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 2,94 % wykonanych dochodów.

Kwota długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 2 100 467,24 zł, co stanowi 10,7 % wykonanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (rozumianą jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 590 072,76 zł, przy planowanej w kwocie 742 199,27 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Podkreślić należy, że dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące i powiększone o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem stanowią podstawowy element wyliczenia wskaźnika jednorocznego. Natomiast średnia arytmetyczna tego wskaźnika z trzech lat poprzedzających rok budżetowy stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia danej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy decyduje wartość osiągniętego wskaźnika jednorocznego. Omawiany wskaźnik za 2017 roku wyniósł 8,07 % przy planowanym na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 3,96 %, co wpłynie na zwiększenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w latach 2018 - 2020.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Zakład Usług Komunalnych Gminy Lubanie na koniec 2017 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 25 160,46 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2017 r.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy 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

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy