

Uchwała Nr 7/S/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno 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 1/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 stycznia 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 Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 26 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 Lipno 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 statystycznymi. 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 Lipno

na rok 2017, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych 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 51 836 012,80 zł, co stanowi 100,3 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 51 020 910,83 zł, tj. 100,3 % planu i dochody majątkowe w wysokości 815 101,97 zł, tj. 100,1 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 88 413,55 zł, co stanowi 100,5 % planu. W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 35,9 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 40,9 % oraz dochody własne 23,2 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym
 - od osób fizycznych – 4 165 703,00 zł, tj. 102,3 % planu,
- podatku od nieruchomości – 3 115 342,27 zł, tj. 100,9 % planu,
- podatku rolnego – 893 691,24 zł, tj. 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 1 335 885,87 zł, co stanowi 11,1 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 2 334 848,71 zł i w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 349 879,62 zł.

Zaplanowane na 2017 rok wydatki budżetu wykonano w wysokości 51 200 406,82 zł, co stanowi 94,5 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 46 705 190,47 zł, tj. 95,2 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 4 495 216,35 zł, tj. 87,6 % planu. W wykonanych wydatkach ogółem najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w działach: 855 „Rodzina” – 17 363 117,76 zł (33,9 %), 801 „Oświata i wychowanie” – 15 510 169,93 zł (30,3 %) oraz 750 „Administracja publiczna” – 4 420 100,24 zł (8,6 %). Pozostałe wydatki wykonane w kwocie 13 907 018,89 zł stanowią 27,2 % ogółem wykonanych wydatków. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 617 952,18 zł, co stanowi 97,6 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości przyjętych w planie a wykonanych. Niższy stopień wykonania inwestycji wynika z braku realizacji zaplanowanego zakresu prac zadania w 2017 roku. Inwestycje te będą kontynuowane w 2018 roku. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem

alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że uzyskane dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2018 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 315 720,36 zł, przy planowanej w kwocie 1 821 125,62 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Podkreślić należy, że nadwyżka operacyjna (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące i powiększone o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem) stanowi 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 8,50 % przy planowanym na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 2,79 %, co wpłynie na zwiększenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w latach 2018-2020. Ma to istotne znaczenie w związku z zaciąganyymi zobowiązaniami i ich spłatą.

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 635 605,98 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 2 498 633,00 zł. W omawianym okresie Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w wysokości 762 285,86 zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 659 520,00 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 1,36 % 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 1 891 743,42 zł, co stanowi 3,6 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

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 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Lipno zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2017 rok Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. 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