

Uchwała Nr 4/S/2019
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 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 za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2018 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia miasta.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Wójta Gminy materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Wójta. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Gmina Lipno uzyskała dochody w kwocie 55 419 043,13 zł, co stanowi 97,6 % planu. natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 60 531 269,84 zł, tj. na poziomie 89,9 % ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 5 112 226,71 zł przy planowanym deficycie 10 581 132,00 zł.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 40,5 %, subwencja ogólna 34,9 % i dochody własne 24,6 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 4 990 534,00 zł, tj. 106,4 % planu,
- podatku od nieruchomości – 3 254 530,20 zł, tj. 101,1 % planu,
- podatku rolnego – 902 480,79 zł, tj. 100,4 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 13 635 555,94 zł, co stanowi 105,7 % planu. W wyniku obniżenia w 2018 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 426 695,80 zł, co stanowi 10,5 % wykonanych dochodów własnych.

Dochody bieżące budżetu 2018 roku wykonano w wysokości 53 414 118,30 zł (100,5 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 48 436 734,24 zł (92,7 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy. Zrealizowana na koniec roku 2018 nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 4 977 384,05 zł, przy planowanej w wysokości 912 880,14 zł.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 2 004 924,83 zł, tj. 55,3 % (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 212 474,13 zł, tj. 204,8 % planu). Skład Orzekający wskazuje, że wykonane dochody bieżące jak i ze sprzedaży majątku pomniejszone o wydatki bieżące stanowią podstawę wyliczenia indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 12 094 535,60 zł, tj. 79,9 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w kwocie 6 388 590,51 zł, tj. 52,8 % wykonanych wydatków majątkowych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 2 561 580,95 zł i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 226 732,24 zł. W sprawozdaniu wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2018 roku wyniosły 7 889 464,333 zł, co stanowi 14,2 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że Gmina w omawianym okresie zrealizowała przychody budżetu w wysokości 12 492 980,83 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6 776 704,04 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 612 313,13 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 1,22 % wykonanych dochodów.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych a wykonanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2019 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 14 grudnia 2018 r. sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy. Istotne zmiany dotyczą, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020 - 2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata. Ponadto w ustawie zostały doprecyzowane regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych - (art. 72 ust. 1a).

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 2018 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