



Uchwała Nr 15 /S/2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zakrzewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2017 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca:	Halina Strzelecka	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	Elżbieta Osińska	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	Jan Sieklucki	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Zakrzewo sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2017 rok.

Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2017 r. zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077- dalej ufp).

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie przeanalizował je pod względem kompletności, szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi, uchwałami i zarządzeniami w sprawie budżetu i jego zmian i stwierdził co następuje;

Sprawozdanie przedstawiono w formie opisowej i tabelarycznej. W tabelach ujęto wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, spełniając

wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ufp. W części opisowej sprawozdania omówiono realizację dochodów wskazując, że uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2017 rok po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 17.131.524,36 zł. Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 16.700.497,00 zł co stanowi 97,5 % planu, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 16.134.494,44 zł (99,4 % planu), a dochody majątkowe wykonano w kwocie 566.002,56 zł (62,6 % planu). W strukturze dochodów znaczący udział stanowią dochody własne - 41,7 %, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne - 37,9 % oraz subwencje - 20,4 %. W części opisowej sprawozdania skomentowano przebieg realizacji dochodów według najważniejszych źródeł. Omówiono dochody wykonane zarówno powyżej jak i poniżej planu.

W wyniku obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 479.759,58 zł, co stanowi 2,9 % dochodów wykonanych.

Zaległości wobec Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb - 27S (z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do 31 grudnia 2017 r.) wyniosły 708.411,08 zł wobec 698.421,07 zł w analogicznym okresie roku poprzedniego, w tym zaległości podatkowe wyniosły 129.058,17 zł wobec 169.398,78 na koniec 2016 roku. W sprawozdaniu omówiono windykację prowadzoną w zakresie pozyskania dochodów należnych Gminie.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki budżetu, które zaplanowano w wysokości 18.837.360,36 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 18.317.825,96 zł, co stanowi 97,2 % uchwalonego planu. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące, które wykonane zostały w kwocie 15.259.957,51 zł (97,5 % planu), udział tych wydatków kształtował się na poziomie 83,3 % ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 3.057.868,45 , tj. 96,2 % uchwalonego planu. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyleń w realizacji planu wydatków. Przedstawiono od strony rzeczowej wykonanie wydatków budżetowych, omówiono zrealizowane w 2017 r. zadania inwestycyjne. W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ufp zgodnie z którą wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące.

Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że rok zamknięto deficytem budżetowym w wysokości 1.617.328,96 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.705.836,00 zł.

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 1.204.027,00 zł. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zakrzewo kształtowało się w 2017 r. poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec 2017 r. nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Nie wystąpiły również zobowiązania wymagalne.

Dokonana wyrywkowo kontrola danych, dotyczących planu i wykonania dochodów oraz wydatków budżetu roku 2017, zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S.

W sprawozdaniu odniesiono się jednostek budżetowych, które utworzyły rachunek dochodów wydzielonych, co zgodne jest z art. 267 ust. 2 ufp.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz daje Radzie Gminy możliwość dokonania oceny wykonania budżetu Gminy za 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 uchwały.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

