

G. Michoralski 10.03.2018

URZĄD GMINY
w Lnianie

Uchwała Nr 3/S/2018

Elektronicznie podpisany przez:
Lidia Dudek
dnia 29 marca 2018 r.

Data wpływu 29.03.2018
Podpis Lidia Dudek L.dz. 1691
Ilość zał.

Składu Orzekającego Nr 1

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lnianio sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lnianio za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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 Lnianio przedłożył w dniu 23 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 19/2018 z dnia 23 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lnianio za 2017 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej – sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy Lnianio według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Gmina Lniano uzyskała dochody w kwocie 21.553.402,61 zł, co stanowi 99,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 18.441.919,66 zł, czyli 85,6% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 3.111.482,95 zł, tj. 14,4% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 28.855,94 zł, przy planie wynoszącym 34.500 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 5.638.744 zł, co stanowi 26,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci, które wykonano w kwocie 3.344.982,68 zł, tj. 15,5% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 3.219.465 zł, tj. 14,9% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 477.152,86 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2016 w kwocie 438.083,86 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 39.134,42 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2017 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 127.814,91 zł, tj. 0,6% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 2.321,56 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 23.452.196,59 zł, tj. 95,5% planu, wydatki bieżące stanowią 17.277.886,13 zł, tj. 73,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.174.310,46 zł, tj. 26,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,3% ich planu, a wydatków majątkowych 93,4 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne w wysokości 5.638.250,98 zł, tj. 32,6% wydatków bieżących oraz na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 5.102.916,89 zł, co stanowi 29,5% wydatków bieżących

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Wójt Gminy Lniano spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lniano obowiązującej w 2017 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2017 roku w budżecie Gminy Lniano został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 206.552,12 zł.

W 2017 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 66.361,76 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 84.920,88 zł. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 492.546 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 438.921,20 zł. Natomiast dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 12.634,52 zł wydatkowano w kwocie 9.198,64 zł, co zawarto w odrębnym załączniku do sprawozdania.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 poz. 519 z późn. zm.) dochody pochodzące z opłat za korzystanie ze środowiska mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ochroną środowiska.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.164.030,53 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Lniano za 2017 rok zamknął się deficytem w kwocie 1.898.793,98 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.880.267 zł. Ze sprawozdania wynika, że ujemny wynik pokryto zaciągniętym kredytem bankowym. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 3.903.970,75 zł, przy planie w kwocie 4.303.971 zł. Całość zrealizowanych przychodów pochodziła z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań długoterminowych, zgodnie z wymogiem art. 91 ust. 2 ustawy. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1.423.704 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 7.179.482,75 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 6.404.816 zł i zaciągnięte pożyczki w wysokości 774.666,75 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Wójtowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lniano za 2017 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

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

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*