



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 17 kwietnia 2018 r.

RIO-SO2-4204-12/2018

Urząd Gminy
w Dobrczu

Wpł. 19. 04. 2018
dnia

Nr 5833 Zof. [signature]

Pan

Krzysztof Szala

Wójt Gminy

Dobrcz

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/S/2018 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Daniel Jurewicz

Uchwała Nr 12/S/2018

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 17 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz 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 j.t.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j.) oraz 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	Włodzimierz Gózyński
Członkowie:	Lidia Dudek
	Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2017 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j. - dalej ustawa) Wójt Gminy Dobrcz przedłożył w dniu 30 marca 2018 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 31/2018 z dnia 30 marca 2018 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 t. j.)

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 według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 47 615 808,39 zł, z czego 822 548,67 zł, czyli 1,73 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,51 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 220 036,99 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 231 872,90 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 17 711 840,43 zł., tj. 37,19 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 13 672 060,00 zł., tj. 28,72 % ogółu dochodów,
- dotacje 16 231 907,96 zł., tj. 34,09 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 4 019 707,18 zł., tj. 8,44 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 8 451 398,00 zł., tj. 17,74 % dochodów ogółem,
- podatku rolnym 1 158 704,58 zł., tj. 2,43 % dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2017 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 645 347,18 zł - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S, tj. 1,36 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalała o 81 577,35 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 32 278,94 zł., natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty, względnie odroczenia terminu płatności wyniosły 272 551,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 99,85 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 99,87 % tj. w kwocie 213 723,13 zł. (plan 214 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 49 289 725,89 zł., tj. 96,95 % planu, wydatki bieżące stanowią 43 382 199,18 zł., tj. 88,01 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5 907 526,71 zł. tj. 11,99 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,89 % planu, a wydatków majątkowych 97,36 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2017 roku Rada Gminy w Dobrczu nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2017 roku).

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 165 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 153 596,94 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 21 054,22 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 16 913,87 zł. Gmina przeznaczyła środki z tego tytułu na m. inn. na utrzymanie terenów zieleni, edukację ekologiczną mieszkańców. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 438 077,65 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 1 620 685,03 zł (rozdział 90002). W informacji zwrócono uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250), w odniesieniu do art. 6r, które wskazują na obowiązek zbilansowania dochodów i wydatków przeznaczonych na cele określone w ustawie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dobrcz za 2017 rok zamknął się stratą w wysokości 1 673 917,50 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 467 500,00 zł. Deficyt pokryto kredytami i wolnymi środkami. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 3 411 060,54 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok zrealizowała przychody w wysokości 4 752 185,55 zł., w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 2 206 417,55 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 890 268,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2017 roku 1 162 902,18 zł, tj. 2,45 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2017 roku Gminie nie umorzono pożyczek. Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 10 608 852,00 zł, co stanowi 22,28 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń. W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania przedsięwzięć w ramach Funduszu sołeckiego.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Przychodni w Dobrczu. Zobowiązania wymagalne w wymienionych jednostkach nie wystąpiły.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Włodzimierz Górzyński

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.