

Uchwała Nr 17/S/2018
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2018 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łysomice sprawozdaniu
z wykonania budżetu 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 rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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, poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łysomice za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łysomice wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 45 395 416 zł i po stronie wydatków w wysokości 59 605 416 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 14 210 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 49 027 600,91 zł,
- po stronie wydatków 67 812 120,91 zł,
- planowany deficyt 18 784 520,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 50 198 295,51 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 964 862,44 zł, tj. 2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,4%, w tym dochodów bieżących 101,9% oraz dochodów majątkowych 133,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 344 888,13 zł, przy zakładanym planie 337 722 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 56,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 27,3% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 16,6%.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 103,9%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 100,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 28 585 864,33 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 13 888 692,83 zł, tj. 103,7% planu
- udziały w podatku dochodowym 10 191 125,89 zł, tj. 101,8% planu

– podatek leśny	88 067 zł, tj. 100,3% planu
– podatek rolny	1 233 099,99 zł, tj. 95,8% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	701 195,42 zł, tj. 155,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 305 983,03 zł, co stanowi 4,6% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 110 818 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 047 492 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13 501 613,18 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 209 961,91 zł, tj. 95,3% planu,
– zlecone	11 773 959,58 zł, tj. 99,6% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 61,1%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 38,9%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 59 182 014,24 zł, to jest 87,3% planu, w tym wydatków bieżących 88,4% i wydatków majątkowych 85,5%. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków wraz ze wskazaniem przyczyn odstępstw od wielkości planowanych.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 500 373,60 zł, wykonano 13 219 736,48 zł, co stanowi 91,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 22 543 356,46 zł, co stanowi 85,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,2%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 8 983 718,73 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 18 784 520 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 925 693,92 zł. Natomiast spłacono kwotę 920 693,92 zł.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12 293 627,69 zł, co stanowi 24,5% dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy