

Uchwała Nr 10/S/2018
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13.04.2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica 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 składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica 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 32.244.227,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 38.329.452,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 6.085.225,00 zł.

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

| | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 33.996.224,54 zł, |
| – po stronie wydatków | 39.773.486,54 zł, |
| – planowany deficyt | 5.777.262,00 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.

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 34.823.222,79 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 731.692,41 zł, tj. 2,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,4 %, w tym dochodów bieżących 102,3 % oraz dochodów majątkowych 109,1 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 273.815,80 zł., przy zakładanym planie 315.160,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 296.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 299.350 zł., co stanowi 101,1 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 23,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,8 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,2 %.

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

| | |
|--------------------|----------|
| – dochody własne | 106,4 %, |
| – subwencja ogólna | 100,0 %, |
| – dotacje celowe | 99,7 %. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.389.996,14 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

| | |
|---|-------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 3.235.939,98 zł, tj. 106,8 % planu, |
| – udziały w podatku dochodowym | 5.684.697,47 zł, tj. 102,4 % planu, |
| – podatek od środków transportowych | 272.780,40 zł, tj. 108,6 % planu, |
| – podatek rolny | 905.114,19 zł, tj. 99,6 % planu, |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 310.168,46 zł, tj. 130,8 % planu. |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.710.742,76, co stanowi 4,9 % 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 7.812.839 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.223.847 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12.620.387,65 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|-----------|-------------------------------------|
| – własne | 1.510.859,71 zł, tj. 100,7 % planu, |
| – zlecone | 10.968.142,29 zł, tj. 99,8 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,2 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 36.411.687,97 zł, to jest 91,5 % planu, w tym wydatków bieżących 93,5 % i wydatków majątkowych 84,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.322.394,09 zł, wykonano: 8.934.755,60 zł, co stanowi 95,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.968.168,96 zł, co stanowi 84,2% 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 81,3 %.

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 1.588.465,18 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.777.262,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.457.206,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.457.206,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 12.585.622,17 zł, co stanowi 36,1 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy