

Uchwała Nr 8/S/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia.

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 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pakość za 2017 r.

U z a s a d n i e

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) Burmistrz Pakości przedłożył w dniu 29 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 319/2018 z dnia 27 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 r. wraz z informacją 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 sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 38 698 891,81 zł, z czego 2 858 027,47 zł, czyli 7,4% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 2 307 841,50 zł, tj. 98,4% planu. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego w omawianym okresie wyniosły 2 914 967,18 zł, tj. 79,2% planu.

Struktura zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- dochody własne - 17 664 284,97 zł, tj. 45,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 14 990 516,84 zł, tj. 38,7% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 6 044 090,00 zł, tj. 15,6% dochodów ogółem.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek od nieruchomości - 6 290 171,39 zł, tj. 16,3% dochodów ogółem,
- podatek dochodowy od osób fizycznych - 6 019 298,00 zł, tj. 15,6% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 732 799,27 zł, tj. 1,9% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2017 r. zaległości podatkowe wynoszą 676 430,65 zł, tj. 1,7% w relacji do dochodów ogółem i 3,8 % w relacji do dochodów własnych.

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, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 53 100,93 zł, tj. 0,14% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,3% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 38 998 106,39 zł, tj. 92,1% planu, wydatki bieżące stanowią 34 230 019,98 zł, tj. 87,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 768 086,41 zł, tj. 12,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,7% ich planu, a wydatków majątkowych 68,4% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 13 227 026,70 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 11 946 060,32 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 520 599,99 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 186 019,74 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 154 290,24 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane w tym samym roku budżetowym na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejnym roku budżetowym.

Dochody jednostki zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 305 614,33 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska poniesiono wydatki w kwocie 451 509,62 zł. Wpływy z tytułu realizacji zadań własnych gminy związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 884 256,23 zł, natomiast wydatkowano na powyższy cel kwotę 938 262,84 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Pakość za 2017 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 299 214,58 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2 768 130,64 zł. Gmina Pakość zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 697 406,08 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 656 316,77 zł oraz wolnych środków w kwocie 2 041 089,31 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 766 208,44 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2017 r. 962 215,43 zł, tj. 2,5% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. wyniosło 7 889 969,30 zł, co stanowi 20,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. 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 sprawozdaniu odniesiono się również do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz sposobu wykorzystania upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza

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

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

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.