

**Uchwała Nr 3/S/2018
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2018 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernikowo 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 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie 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 Czernikowo za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo 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 Izby 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 40 769 829 zł i po stronie wydatków w wysokości 39 237 329 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 532 500 zł.

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

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 44 787 044 zł, |
| – po stronie wydatków | 44 432 365 zł, |
| – planowany nadwyżka | 354 679 zł. |

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 42 973 548,58 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 277 745,55 zł, tj. 3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,9%, w tym dochodów bieżących 99,6% oraz dochodów majątkowych 43,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 10 229,43 zł., przy zakładanym planie 1 484 948 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że niski poziom realizacji dochodów majątkowych spowodowany jest nieotrzymaniem w 2017 roku dotacji celowych na inwestycje z budżetu Unii Europejskiej.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 41,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 38,1% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 20,3%.

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

- | | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 100,1%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 89,3%. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9 095 034,16 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 358 088,91 zł, tj. 102,5% planu
– udziały w podatku dochodowym	3 462 034,42 zł, tj. 102,1% planu
– podatek od środków transportowych	69 953,60 zł, tj. 116,6% planu
– podatek rolny	680 335,17 zł, tj. 85,0% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	228 363,19 zł, tj. 129,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 887 670,54 zł co stanowi 4,4% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 296 310,03 zł.

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 18 645 887 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 11 637 388 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15 232 627,42 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 255 858,92 zł, tj. 60,0% planu,
– zlecone	12 384 193,24 zł, tj. 99,5% planu.

Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że niskie wykonanie planu dotacji celowych na zadania własne związane było nieotrzymaniem dotacji z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na inwestycje. Dochody te Gmina zrealizowała w 2018 roku.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,2%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 12,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 41 857 150,53 zł, to jest 94,2% planu, w tym wydatków bieżących 97,6% i wydatków majątkowych 71,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 694 160 zł, wykonano 15 551 344,06 zł, co stanowi 99,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 051 551,73 zł co stanowi 71,3% 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 98,6%.

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 nadwyżką w wysokości 1 116 398,05 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 354 679 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 532 500 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 17 934 000 zł, co stanowi 41,7% dochodów wykonanych ogółem.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 99,7% planowanej kwoty przychodów i 99,7% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

7. 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.

8. 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