



Uchwała Nr 16/S/2018
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24.04.2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie 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 Kowalewo Pomorskie za 2017 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 49.489.299,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 55.840.491,61 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 6.351.192,61 zł.

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

– po stronie dochodów	54.712.543,27 zł,
– po stronie wydatków	52.944.569,28 zł,
– planowana nadwyżka	1.767.973,99 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 54.866.493,71 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7.055.344,01 zł, tj. 12,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,3 %, w tym dochodów bieżących 100,6 % oraz dochodów majątkowych 97,9 %.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 25,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 30,4 %.

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

– dochody własne	102,0 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	98,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 24.357.983,54 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	5.995.366,03 zł, tj. 103,5 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	5.917.885,20 zł, tj. 100,0 % planu,
– podatek od środków transportowych	235.625,77 zł, tj. 128,9 % planu,
– podatek rolny	1.533.401,27 zł, tj. 108,4 % planu,

– podatek od czynności cywilno-prawnych 318.874,66 zł, tj. 138,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3.524.105,56 zł, co stanowi 6,4 % 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 14.188.167 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 9.996.355 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16.320.343,17 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.249.408,91 zł, tj. 88,7 % planu,
- zlecone 13.821.091,94 zł, tj. 99,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,2 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 49.660.135,74 zł, to jest 93,8 % planu, w tym wydatków bieżących 93,1 % i wydatków majątkowych 97,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15.432.449,64 zł, wykonano: 14.719.161,77 zł, co stanowi 95,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.907.664 zł. co stanowi 97,4 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,3 %.

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 Burmistrza za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5.206.357,97 zł wobec planowanej nadwyżki w wysokości 1.767.973,99 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.005.580,40 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.005.580,40 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 7.828.573,52 zł, co stanowi 14,3 % 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.
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy