

Uchwała Nr 7/S/2018

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 10 kwietnia 2018 roku

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Świecia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz.561 j.t.), 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 r. poz. 2077 t.j.) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	Włodzimierz Górzyński
Członkowie:	Lidia Dudek
	Andrzej Tatkowski

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świecie za 2017 rok.

## U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j. - dalej ustawa) Burmistrz Świecia przedłożył w dniu 29 marca 2018 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 1160/18 z dnia 29 marca 2018 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok oraz informację 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 t. j.)

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 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 170 712 889,61 zł, z czego 8 121 375,43 zł, czyli 4,75 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,64 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 855 286,59 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 10 525 974,05 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 94 093 480,54 zł., tj. 55,12 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 25 033 024,00 zł., tj. 14,66 % ogółu dochodów,
- dotacje 51 586 385,07 zł., tj. 30,22 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 34 325 113,11 zł., tj. 20,10 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 29 920 463,00 zł., tj. 17,52 % dochodów ogółem,

- podatku dochodowym od osób prawnych 4 923 035,77 zł., tj. 2,88 % dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2017 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 2 403 961,09 zł., tj. 1,40 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 329 900,98 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 30 222,00 zł., natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy wyniosły 4 789,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 106 97 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 105,34 % tj. w kwocie 6 715 634,58 zł. (plan 6 375 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 178 023 335,97 zł., tj. 97,50 % planu, wydatki bieżące stanowią 139 840 524,97 zł., tj. 78,55 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 38 182 811,00 zł, tj. 21,45 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,67 % planu, a wydatków majątkowych 96,88 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2017 roku Rada Miejska w Świeciu uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 10 369 790,00 zł, przekazując jednocześnie środki na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2017 roku). Ponadto w sprawozdaniu odniesiono się do wykonania wydatków niewygasających uchwalonych przez organ stanowiący w 2016 roku. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 820 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 694 630,57 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i

rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 23 750,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 2 053 326,55 zł., Gmina przeznaczyła środki z ww. tytułu m. inn. na edukację ekologiczną, likwidację dzikich wysypisk. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4 051 429,85 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 4 588 869,55 zł (rozdział 90002). W informacji zwrócono uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250), w odniesieniu do art. 6r, które wskazują na obowiązek zbilansowania dochodów i wydatków przeznaczonych na cele określone w ustawie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Świecie za 2017 rok zamknął się stratą w wysokości 7 310 446,36 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 12 950 000,00 zł. Deficyt pokryto wolnymi środkami. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 22 750 989,21 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok zrealizowała przychody w wysokości 14 344 835,07 zł., w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 14 144 835,07 zł. oraz z tytułu spłaty udzielonej przez Gminę pożyczki w kwocie 200 000,00 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 2 077 583,71 zł. W rozchodach ujęto również udzieloną przez Gminę pożyczkę w wysokości 200 000,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2017 roku 2 489 973,50 zł, tj. 1,46 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2017 roku Gminie umorzono pożyczki w wysokości 331 454,61 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 20 593 314,90 zł, co stanowi 12,06 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała wydatki z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości 600 000,00 zł. W okresie tym Gmina nie poniosła żadnych wydatków z tego tytułu. W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza Świecia. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania przedsięwzięć w ramach Funduszu sołeckiego.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu oraz Miejsko-Gminnej Przychodni w Świeciu. Ponadto sprawozdanie zawiera informację o udzielonych ulgach w spłacie należności pieniężnych w 2017 roku.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Włodzimierz Górzyński

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.