

UCHWAŁA Nr 070/g212/R/II/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 6 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borzytuchom za 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Borzytuchom sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | | |
|------------------------|---|----------------|
| 1) Małgorzata Kopowicz | - | przewodniczący |
| 2) Elżbieta Kuzyniak | - | członek |
| 3) Anna Łukaszewicz | - | członek |

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borzytuchom za 2017 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 23 marca 2018 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 23/18 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 19 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Borzytuchom za 2017 rok. Przedłożono także wykonanie planu finansowego Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury oraz informację o stanie mienia komunalnego.

Sprawozdanie z wykonania budżetu składa się z części opisowej i tabelarycznej. W części tabelarycznej realizację dochodów i wydatków przedstawiono podając kwoty planu i wykonania oraz wskaźniki wykonania planu w układzie według pełnej klasyfikacji budżetowej.

Na zaplanowane dochody budżetu ogółem w kwocie 16.206.993 zł wykonanie wyniosło 16.311.219 zł, co stanowi 100,6 % planu. Dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 15.984.300 zł, a dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 326.919 zł. Udział podstawowych źródeł dochodów w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco: część oświatowa subwencji ogólnej – 26,1 %, część wyrównawcza subwencji ogólnej – 12,9 %, dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – 30,4 %, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 8,1 % oraz podatek od nieruchomości – 6,2 %.

Dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wyniosły 4.965.676 zł, w tym wpływy do budżetu na wypłaty świadczeń w ramach pomocy państwa w wychowywaniu dzieci 2.921.888 zł.

Zaległości w Gminie z tytułu podatków i innych należności na koniec 2017 r. wyniosły 848.144 zł i wzrosły w stosunku do 2016 roku o 2,5 % (w tym w podatku od środków transportowych z kwoty 1.073 zł do 3.005 zł w 2017 r.).

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 17.723.702 zł na plan 18.992.250 zł, co stanowi 93,3 %. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 14.683.040 zł, co stanowi 94,4 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3.040.663 zł, co stanowi 88,4 % planu. Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S Gmina uzyskała za 2017 rok dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 276.964,62 zł (rozdz. 90002 paragraf 0490), niż wydatkowała na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2017 roku w wysokości 269.730,36 zł (sprawozdanie Rb-28S rozdział 90002). Różnica pozostaje do wydatkowania w 2018 roku.

Na koniec 2017 r. w budżecie gminy wystąpił deficyt budżetowy w kwocie 1.412.483 zł i był on niższy niż planowany 2.785.257 zł.

Zobowiązania gminy na koniec IV kwartału 2017 roku wynoszą 4.312.294 zł i w relacji do wykonanych dochodów tego roku stanowią 26,44 %. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 1.638.990,50 zł, na plan 1.376.660 zł i przekraczają poziom zaplanowany według stanu na koniec 2017 roku o 19,1%. Jak wynika z wyjaśnień Wójta Gminy, które wpłynęły do tut. Izby w dniu 23 lutego 2018 r., do sprawozdania NDS za IV kwartał 2017 roku, obniżenie poziomu planowanych przychodów nastąpiło przez niedopatrzenie, po zaciągnięciu przez Gminę zobowiązań w kwocie 1.638.990,50 zł, tj. zgodnie z planem przed zmianami, które wprowadzono w dniu 21 grudnia 2017 r.

Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XXV/244/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. zmniejszyła przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów z kwoty 3.629.922 zł do kwoty 940.894 zł. Bez zmian pozostały przychody z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 435.766 zł, zatem łącznie planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 1.376.600 zł.

Porównanie kwot ujętych w sprawozdaniu z wielkościami wynikającymi z przedłożonej tutejszej Izbie sprawozdawczości nie wykazało różnic.

W części opisowej do sprawozdania szczegółowo przedstawiono i omówiono wykonanie dochodów i wydatków według układu pełnej klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo omówiono również realizację zadań oświaty, a także przedstawiono informację opisową z wykonanych przychodów i rozchodów budżetu. Odrębnie zaprezentowano realizację zadań Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Wraz z wyżej omówionym sprawozdaniem przedłożono także sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek oświaty.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie możliwość oceny wykonania budżetu i spełnia wymagania ustawowe.

Badając pod względem formalno-prawnym sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający stwierdza, że zostały one sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymogami.

Biorąc powyższe pod uwagę należało postanowić jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

[Signature]
Małgorzata Kopacz