



**Uchwała Nr 14/S/2018  
Składu Orzekającego Nr 4  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 20 kwietnia 2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz 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 wyznaczenia 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 Lubicz za 2017 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 81 117 853 zł i po stronie wydatków w wysokości 82 044 853 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 927 000 zł.

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

– po stronie dochodów	81 302 879 zł,
– po stronie wydatków	85 539 563 zł,
– planowany deficyt	4 236 684 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów oraz wolnymi środkami.

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 82 247 636,53 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 850 220,87 zł, tj. 1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,2%, w tym dochodów bieżących 101,2% oraz dochodów majątkowych 98,9%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 766 980,44 zł, przy zakładanym planie 797 103 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 46,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 30,7% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 22,7%.

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

– dochody własne	102,8%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 38 991 106,77 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	11 285 140,85 zł, tj. 101,5% planu
– udziały w podatku dochodowym	19 316 177,49 zł, tj. 102,5% planu

- podatek od środków transportowych	1 161 353,20 zł, tj. 99,9% planu
- podatek rolny	651 608,43 zł, tj. 103,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	1 008 840,80 zł, tj. 107,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 568 278 zł, co stanowi 5,5% 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 18 435 250 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 18 375 805 zł.  
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 24 821 279,76 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	2 610 720,93 zł, tj. 98,1% planu,
- zlecone	21 827 542,21 zł, tj. 99,8% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,2%, a wydatków majątkowych – 10,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 83 067 952,57 zł, to jest 97,11% planu, w tym wydatków bieżących 97% i wydatków majątkowych 97,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 27 403 106 zł, wykonano 26 637 463,73 zł, co stanowi 97,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 500 648,87 zł, co stanowi 97,6% 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 97,1%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

**4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 820 316,04 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4 236 684 zł.**

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4 401 000 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 30 087 812,54 zł, co stanowi 36,6% dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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 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