

2018-04-12

UCHWAŁA Nr 072/g228/R/II/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 10 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kobylnica 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 Kobylnica sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach :

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

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

UZASADNIENIE

W dniu 30 marca 2018 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 69/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kobylnica za rok 2017.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy składa się z części tabelarycznej i opisowej.

W części tabelarycznej realizację dochodów i wydatków budżetu Gminy przedstawiono podając kwoty planu i wykonania oraz procentowe ich wykonanie według pełnej klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo w tej części sprawozdania przedstawiono, między innymi, wykonanie dochodów budżetu według źródeł wraz ze wskazaniem ich procentowego udziału w uzyskanych dochodach ogółem, a także w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Dokonano także porównania wykonania ważniejszych źródeł dochodów uzyskanych w 2017 roku z ich wykonaniem w latach 2015 - 2016. Natomiast w zakresie wydatków budżetu szczegółowo przedstawiono ich kwotowe wykonanie z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe. W tej części przedłożonego sprawozdania zaprezentowano także stan zadłużenia Gminy.

Na zaplanowane dochody budżetu ogółem w wysokości 76.286.092 zł wykonanie wyniosło 70.991.984,67 zł, co stanowi 93,1% planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 68.380.072,53 zł (96,9% planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 2.611.912,14 zł (45,8% planu).

Udział podstawowych źródeł dochodów w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco: podatek od nieruchomości - 21,4%, dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami - 20,0%, subwencja oświatowa - 16,9% i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 15,6%.

W ramach dochodów największe zaległości występują w podatku od nieruchomości, które nieznacznie wzrosły w stosunku do ich poziomu w 2016 roku o 1,18%. Natomiast zaległości w opłacie za wywóz odpadów komunalnych zwiększyły się o 9,16%. Zaległości w podatku rolnym uległy zmniejszeniu w stosunku do 2016 roku o 12,36%.

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania, wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 76.980.090,42 zł na plan 84.946.282 zł, co stanowi 90,6% planu.

W ramach wydatków ogółem realizacja wydatków bieżących stanowi kwotę 59.724.200,32 zł (94,6% planu), a zrealizowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 17.255.890,10 zł (79,1% planu).

Wydatki poniesione na podstawie zawartych porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz w ramach udzielonej pomocy finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego stanowią łączną kwotę 1.549.239 zł.

Budżet Gminy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 5.988.105,75 zł na zaplanowany deficyt w kwocie 8.660.190 zł.

Natomiast zobowiązania budżetu na koniec IV kwartału 2017 roku w stosunku do wykonanych dochodów w 2017 roku stanowiły 52,85%, tj. kwotę 37.517.584,44 zł.

Planowane dochody i wydatki związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynosiły 14.623.492 zł, natomiast ich wykonanie wyniosło 14.192.051 zł.

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

W części opisowej do sprawozdania, w pierwszej kolejności przedstawiono wielkości pierwotnie uchwalonego budżetu na 2017 rok, a następnie dane dotyczące wprowadzonych zmian w ciągu roku i wielkości planu oraz wykonanego budżetu. Przedstawiono także wynik finansowy osiągnięty na koniec 2017 roku, wykonane przychody i rozchody budżetu oraz dane dotyczące stanu zadłużenia Gminy. W następnej kolejności, szczegółowo przedstawiono wykonanie dochodów budżetu według źródeł oraz wskazano niższe niż planowane wykonanie niektórych dochodów budżetu wraz z podaniem przyczyn według rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Natomiast wydatki budżetu szczegółowo omówiono w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Dodatkowo, poniesione wydatki inwestycyjne przedstawiono według działów klasyfikacji budżetowej. W tej części sprawozdania wskazano również wydatki budżetu o najniższym wykonaniu w stosunku do planu, według rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W podsumowaniu części opisowej sprawozdania przedstawiono wnioski dotyczące zrealizowanego budżetu Gminy za 2017 rok.

Wraz z wyżej omówionym sprawozdaniem przedłożono także sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz informacje o stanie mienia komunalnego.

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.

Mając powyższe na uwadze postawiono jak w sentencji.

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



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Małgorzata Kępczyńska