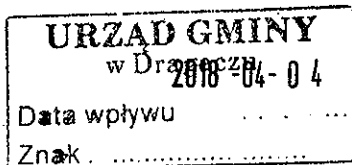


Bydgoszcz, dnia 2018-04-04

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35  
Bydgoszcz

3/S/2018



Urząd Gminy w Dragaczu

ul. Dragacz 7A  
Dragacz

Dotyczy dokumentu: Zarządzenie nr 16/18 z dn. 2018-03-26

W załączniku przekazuje pliki:

- UCHWALA\_3-S-2018\_1\_akt.pdf
- Załącznik (UCHWALA\_3-S-2018\_2\_akt.zip)

*Dokument podpisany elektronicznie przez:*

*Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 535326*

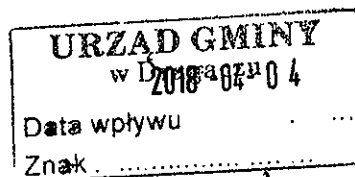
*Identyfikator wniosku xml: 539378*

a/a



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Toruń, 3 kwietnia 2018 r.



RIO-SO6-4204-3/2018

RF

Szanowna Pani  
**Dorota Krezymon**  
Wójt Gminy Dragacz

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 3/S/2018 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 3 kwietnia 2018 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dragacz sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

Z up. Prezesa  
Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 3/S/2018  
Składu Orzekającego Nr 6  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 03.04.2018 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dragacz  
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 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 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 Dragacz za 2017 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Dragacz 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 31.760.562,90 zł i po stronie wydatków w wysokości 37.656.531,69 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.895.968,79 zł.

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

– po stronie dochodów	31.900.021,90 zł,
– po stronie wydatków	36.236.265,08 zł,
– planowany deficyt	4.336.243,18 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek, kredytów, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków.

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 31.400.042,67 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 978.942,05 zł, tj. 4,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,4 %, w tym dochodów bieżących 100,1 % oraz dochodów majątkowych 64,7 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 712.329,16 zł., przy zakładanym planie 1.273.139,41 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,6 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,8 %.

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

– dochody własne	101,2 %,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	94,8 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.162.608,21 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2.429.452,36 zł, tj. 99,9 % planu,
----------------------------	------------------------------------

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 3.527.341,20 zł, tj. 105,5 % planu,
- podatek od środków transportowych 146.085,80 zł, tj. 109,3 % planu,
- podatek rolny 532.083,28 zł, tj. 98,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 258.353,16 zł, tj. 116,4 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.009.821,56 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 8.809.967 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.498.987 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11.427.467,46 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.908.994,10 zł, tj. 76,7 % planu,
- zlecone 8.881.335,16 zł, tj. 99,4 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,8 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 33.820.684,02 zł, to jest 93,3 % planu, w tym wydatków bieżących 95,9 % i wydatków majątkowych 82,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.116.044,63 zł, wykonano: 9.898.378,44 zł, co stanowi 97,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.738.249,85 zł, co stanowi 82,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,2 %.

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 Wójta za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.420.641,35 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.336.243,18 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 194.120 zł. Natomiast spłacono kwotę 194.456 zł, co stanowi 100,2 % 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 2.941.007,50 zł, co stanowi 9,4 % 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