

Uchwała Nr 10/S/2016

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 18 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świekatowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 2012 r. poz. 1113 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świekatowo za 2015 rok.

U z a s a d 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawą) Wójt Gminy Świekatowo przedłożył w dniu 30 marca 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 18/2016 z dnia 25 marca 2016 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz sprawozdaniem w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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 2015 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 13 439 568,59 zł, z czego 1 450 977,07 zł, czyli 10,79 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 105,83 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 079 049,78 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 528 514,50 zł.

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

- dochody własne 3 718 271,77 zł, tj. 27,67 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 5 359 616,00 zł, tj. 39,88% ogółu dochodów,
- dotacje 4 361 680,82 zł tj. 32,45 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 584 622,90 zł, tj. 4,35 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 218 505,00 zł, tj. 9,06 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 320 706,67 zł, tj. 2,38 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych należności cywilnoprawnych.. Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 103 973,56 zł, tj. 0,77 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym uległy zmniejszeniu o 22 393,89 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 1 533,00 zł. W okresie sprawozdawczym organ

podatkowy nie wydał decyzji o rozłożeniu na raty, względnie o odroczeniu terminu płatności należności podatkowych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 191,34 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 59,67 % tj. w kwocie 8 200,00 zł (plan 13 740,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 13 130 303,07 zł, tj. 95,57 % planu, wydatki bieżące stanowią 11 030 206,04 zł, tj. 84,00 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2 100 097,03 zł, tj. 16,00 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,86 % planu, a wydatków majątkowych 89,31 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz dotacje.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć inwestycyjnych. 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 2015 roku Rada Gminy Świekatowo nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających.

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 43 700,00 zł, które wydatkowano w kwocie 34 946,76 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 3 476,98 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 13 040,12 zł. Gmina przeznaczyła dochody z ww. tytułu na wywóz i eksploatację pojemników z odpadami komunalnymi.

Wpływy z tytułu wywozu i transportu odpadów komunalnych wyniosły 343 549,17 zł, natomiast poniesione z tego tytułu wydatki wyniosły 397 751,01 zł, tak więc wydatki przewyższają dochody o 54 201,84 zł. Skład Orzekający podobnie jak w opinii dotyczącej sprawozdania za 2014 rok, zwraca uwagę na przepisy art. 6r ust. 2 ustawy, zgodnie z którymi ustawodawca jednoznacznie określa sposób finansowania przez gminy kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które są pokrywane z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Jak wynika z informacji Gmina

w 2016 roku zamierza podjąć działania, które zapewnią przestrzeganie postanowień zawartych we wskazanych przepisach ustawy.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Świekatowo za 2015 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 309 265,52 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 040 000,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 958 385,48 zł.

Gmina zrealizowała przychody w wysokości 1 706 504,20, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 429 642,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 1 198 134,81 zł. Gmina nie udzieliła pożyczki oraz poręczeń dla pomiotów realizujących zadania gminy. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 1 333 866,69 zł, tj. 10,50 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 5 460 073,63 zł, co stanowi 40,62 % wykonanych dochodów.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Świekatowo. 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. Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej, z których wynika, że zarówno należności jak i zobowiązania wymagalne w tych jednostkach nie występują.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Włodzisław Górczyński

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.