

Uchwała Nr 16/S/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 kwietnia 2016 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka 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 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Więcborka przedłożył w dniu 31 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.21.2016 z dnia 30 marca 2016 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 Gminy Więcbork według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina Więcbork uzyskała dochody w kwocie 42.996.001,83 zł, co stanowi 100,6% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 40.168.422,30 zł, czyli 93,4% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 2.827.579,53 zł, tj. 6,6% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 326.747,24 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2015 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 16.929.084 zł, co stanowi 39,4% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 6.510.939,73 zł, tj. 15,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 5.172.620 zł, tj. 12% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.872.432,10 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2014 w wysokości 1.230.752,07 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2015 roku wydatkowano kwotę 535.242,48 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 543.512,14 zł, tj. 1,3% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 36.363,27 zł, tj. 0,08% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 41.525.518,66 zł, tj. 96% planu, wydatki bieżące stanowią 36.735.450,97 zł, tj. 88,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.790.067,69 zł, tj. 11,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,9% ich planu, a wydatków majątkowych 97% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, które wyniosły 13.583.433,06 zł, co stanowi 37% wydatków bieżących oraz świadczenia społeczne w wysokości 6.222.667,15 zł, tj. 17% wydatków bieżących.

Ze sprawozdania wynika, że wykonanie wydatków inwestycyjnych odbyło się zgodnie z planem. Nie wykonano jednego zadania inwestycyjnego, dotyczącego utwardzania wjazdu przy budynku MGOPS, co wyjaśniono w sprawozdaniu.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Więcborka spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Więcbork.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2015 roku w budżecie Gminy Więcbork został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 320.184,87 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły w 2015 roku kwotę 20.249,54 zł, natomiast wydatki na ochronę środowiska poniesiono w kwocie 108.477,53 zł. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 1.092.870,92 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.093.103,01 zł.

Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 219.519,35 zł, a wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi - 173.425,56 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.) dochody pochodzące z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.432.971,33 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Więcbork za 2015 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.470.483,17 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 531.386,61zł. Gmina zrealizowała przychody zgodnie z planem w wysokości 1.323.238,37 zł, w całości pochodzące z tytułu wolnych środków. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 791.851,76 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 18.108.058,31 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 16.760.024,23 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 827.714,24 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy leasingu kwocie 520.319,84 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2015 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Magdalena Dudek
mgr *Magdalena Dudek*