

Uchwała Nr 20/S/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. – dalej ustawa) Burmistrz Więcborka przedłożył w dniu 31 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.22.2017 z dnia 30 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2016 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. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) 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 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Gmina Więcbork uzyskała dochody w kwocie 49.248.596,16 zł, co stanowi 100,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 48.571.510,83 zł, czyli 98,6% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 677.085,33 zł, tj. 1,4% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 518.855,46 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2016 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 17.283.235 zł, co stanowi 35,1% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 14.003.680,38 zł, tj. 28,4% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 5.534.921 zł, tj. 11,2% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 16.728 zł w całości z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2015. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2016 roku wydatkowano kwotę 226.447,59 zł.

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

Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 499.236,64 zł, tj. 1% 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 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 44.226,36 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 47.180.223,22 zł, tj. 96,2% planu, wydatki bieżące stanowią 43.992.202,77 zł, tj. 93,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.188.020,45 zł, tj. 6,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96% ich planu, a wydatków majątkowych 99,2% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 13.578.790,83 zł, co stanowi 30,9% wydatków bieżących oraz świadczenia społeczne w wysokości 13.354.439,70 zł, tj. 30,3% wydatków bieżących.

Wykonanie zadań inwestycyjnych odbyło się zgodnie z planem.

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 obowiązującej w 2016 roku.

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

W 2016 roku w budżecie Gminy Więcbork został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 336.340,39 zł.

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

W 2016 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 238.387,64 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 246.574,13 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 18.309,18 zł, a wydatki na ochronę środowiska – 107.361,60 zł.

Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 1.185.326,53 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.235.158,44 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania tymi odpadami. Dochody z ww. opłat mogą być przeznaczone na wydatki wskazane w ustawie.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w 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 4.579.308,06 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Więcbork za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 2.068.372,94 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Gmina zrealizowała przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 886.069,52 zł, pochodzące z wolnych środków i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 886.069,52 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 17.041.320,45 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Ze sprawozdania oraz z Rb-Z wynika, że na tytuły dłużne składają się zaciągnięte kredyty w wysokości 16.178.924,23 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 522.744,72 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy leasingu operacyjnego w wysokości 339.651,50 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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 2016 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

mgr Lidia Dudek