

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 18 kwietnia 2017 roku

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sicienko 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 j.t.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) 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

**uchwalili, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2016 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 2016 r. poz. 1870 - dalej ustawa) Wójt Gminy Sicienko przedłożył w dniu 3 kwietnia 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 25/2017 z dnia 29 marca 2017 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) oraz sprawozdaniami 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 2016 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 38 569 537,74 zł, z czego 586 506,42 zł, czyli 1,52 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,29 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 344 700,55 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 15 890,66 zł.

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

- dochody własne 16 578 970,59 zł., tj. 42,99 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 10 113 187,00 zł., tj. 26,22 % ogółu dochodów,
- dotacje 11 877 380,15 zł. tj. 30,79 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 5 402 444,87 zł., tj. 14,00 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 6 725 552,00 zł., tj. 17,43 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 1 337 910,7403 zł., tj. 3,46 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych i należności cywilnoprawnych. Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 1 131 038,55 zł., tj. 2,93 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości podatkowe w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o 158 011,29 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 10 295,32 zł., natomiast skutki finansowe wydanych

decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w stosunku do należności budżetowych wyniosły 66 867,01 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 99,56 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 98,35 % tj. w kwocie 152 453,81 zł (plan 155 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 38 348 298,38 zł., tj. 96,35 % planu, wydatki bieżące stanowią 33 963 963,08 zł., tj. 88,56 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 384 335,30 zł, tj. 11,44 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,06 % planu, a wydatków majątkowych 98,65 % 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 2016 roku Rada Gminy Sienko 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 150 000,00 zł., które wydatkowano w kwocie 151 255,55, zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 7 155,00 zł. przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 23 162,37 zł. Gmina przeznaczyła te środki na wydatki inwestycyjne w kwocie 20 749,16 zł oraz na wydatki bieżące w wysokości 2 413,21 zł. Wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynoszą 1 122 990,11 zł., natomiast na zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w wysokości 1 036 559,80 zł. Kwota 86 430,31 zł stanowi nadwyżkę pomiędzy dochodami a wydatkami na zadania z zakresu gospodarki odpadami. Skład Orzekający zwraca uwagę na przepisy art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.), zgodnie z którym ustawodawca wskazuje, że środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane

na cele nie związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sicienko za 2016 rok wypracowano nadwyżkę budżetową w wysokości 221 239,36 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 340 816,84 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 4 019 068,24 zł.

Gmina, biorąc pod uwagę dane zawarte w sprawozdaniu Rb-NDS za 2016 rok zrealizowała przychody w wysokości 3 415 358,45 zł, w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 688 231,36 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 2 074 541,61 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2016 roku 2 199 625,55 zł., tj. 5,71 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 5 566 531,97 zł., co stanowi 14,43 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczenia.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Sicienko. 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. Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania przedsięwzięć w ramach Funduszu sołeckiego.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdanie z działalności zakładu budżetowego, realizacji planu finansowego wydzielonych rachunków dochodów oraz wykonanie planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. Zobowiązania i należności wymagalne w instytucji kultury oraz w bibliotece nie wystąpiły.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

*Osłonek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy*  
*Wojciech Włodarczyk*

**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.