

Uchwała Nr 14/S/2016

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 22 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sicienko 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 sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sicienko 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 Sicienko przedłożył w dniu 1 kwietnia 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 28/2016 z dnia 29 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 4 marca 2014 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

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 32 261 851,33 zł, z czego 1 249 224,25 zł, czyli 3,87 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,95 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 459 956,19 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 122 785,26 zł.

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

- dochody własne 15 642 106,85 zł, tj. 48,48 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 9 992 064,00 zł, tj. 30,97 % ogółu dochodów,
- dotacje 6 627 680,48 zł tj. 20,55 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 5 521 481,40 zł, tj. 17,11 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 5 772 879,00 zł, tj. 17,89 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 1 481 639,03 zł, tj. 4,59 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 973 027,263 zł, tj. 3,01 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości podatkowe w porównaniu z rokiem poprzednim kształtują się na podobnym poziomie.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 7 631,68 zł., natomiast skutki finansowe wydanych decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w stosunku do

należności budżetowych wyniosły 400,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 98,91 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 101,894 % tj. w kwocie 85 080,54 zł (plan 83 500,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 32 039 265,85 zł, tj. 97,19 % planu, wydatki bieżące stanowią 27 998 370,84 zł, tj. 87,38 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 040 895,01 zł, tj. 12,62 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,18 % planu, a wydatków majątkowych 97,26 % 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 Sicienko 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 135 540,69 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 8 326,35 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 19 373,27 zł. Gmina przeznaczyła te środki na wydatki inwestycyjne w kwocie 2 500,00 zł oraz na wydatki bieżące w wysokości 14 675,36 zł. Wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynoszą 1 190 493,53 zł., natomiast na zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w wysokości 1 275 482,37zł. Kwotę 84 989,84 zł stanowiącą różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami na zadania z zakresu gospodarki odpadami Gmina pokryła z własnych środków. Skład Orzekający zwraca uwagę na przepisy art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku (Dz. U. z 2016 r. poz. 250), 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.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sicienko za 2015 rok wypracowano nadwyżkę budżetową w wysokości 222 585,48 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 688 231,36 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 3 014 256,24 zł.

Gmina, biorąc pod uwagę dane zawarte w sprawozdaniu Rb-NDS za 2014 rok zrealizowała przychody w wysokości 2 347 808,61 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 1 659 577,25 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 1 791 263,49zł, tj. 5,54 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 5 136 531,97zł, co stanowi 15,92 % 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.

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
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.