

Uchwała Nr 15/S/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina 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:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2016 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. – dalej ustawa) Burmistrz Szubina przedłożył w dniu 31 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.1.46.2017 z dnia 24 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin 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 Szubin 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 Szubin uzyskała dochody w kwocie 92.562.292,59 zł, co stanowi 93,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 91.187.126,90 zł, czyli 98,5% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 1.375.165,69zł, tj. 1,5% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 469.694,63 zł, przy planie wynoszącym 7.401.707 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2016 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 26.398.359 zł, co stanowi 28,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 25.266.195,84 zł, tj. 27,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 14.229.737 zł, tj. 15,4% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 28.448,70 zł, przy kwocie planowanej 342.285,18 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 20.515,67 zł, przy planie w wysokości 647.381,21 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 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 2.879.688,12 zł, tj. 3,1% 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 – 108.714,33 zł, tj. 0,1% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 89.935.130,95 zł, tj. 87,5% planu, wydatki bieżące stanowią 85.894.730,77 zł, tj. 95,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.040.400,19 zł, tj. 4,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,4% ich planu, a wydatków majątkowych 31,6% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne, które wyniosły 26.470,643,11 zł, co stanowi 30,8% wydatków bieżących oraz wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 23.189.812,12 zł, tj. 27% wydatków bieżących.

Wykonanie zadań inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Ze sprawozdania wynika, że niskie wykonanie wydatków majątkowych związane jest z niskimi wpływami ze sprzedaży majątku oraz brakiem sprzedaży udziałów w KPEC, z której zaplanowano dochody w wysokości 5.880.000 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał powyższy wymóg za spełniony, gdyż do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szubin obowiązującej w 2016 roku Burmistrz odniósł się omawiając wydatki bieżące poniesione w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz w odrębnej części sprawozdania dotyczącej wydatków inwestycyjnych.

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

W 2016 roku w budżecie Gminy Szubin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 525.727,90 zł.

W 2016 roku Gmina uzyskała dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 57.806,59 zł, a wydatki na ochronę środowiska wyniosły 141.981,63 zł. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 3.594.558,85 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.801.827,78 zł.

Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 439.244,09 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi poniesiono w kwocie 317.386,89 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) ww. dochody 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 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 5.292.396,13 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 2.627.161,63 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.729.175 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 3.661.116,70 zł, przy planie 4.364.372,08 zł. Nie zaciągnięto kredytu długoterminowego planowanego w wysokości 703.255,38 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 635.197,08 zł. Ponadto założono lokatę terminową na kwotę 3.500.000 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 13.233.483 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się zaciągnięte kredyty w wysokości 12.710.037 zł oraz zaciągnięte pożyczki w wysokości 523.446 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 Szubin 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
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
3
mgr Jolita Dudek