

Uchwała Nr 12/S/2016

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 21 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim 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 Drzycim 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 Drzycim przedłożył w dniu 31 marca 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 8/2016 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 16 686 806,97 zł, z czego 776 085,61 zł, czyli 4,65% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,43 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 411 203,40 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 429 135,90 zł.

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

- dochody własne 6 445 362,85 zł, tj. 38,63 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 5 948 674,00 zł, tj. 35,65 % ogółu dochodów,
- dotacje 4 292 770,12 zł tj. 25,72 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 050 242,45 zł, tj. 12,28 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 076 221,00 zł, tj. 12,44 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 471 931,20 zł, tj. 2,82 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych oraz należności cywilnoprawnych.. Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 249 599,07 zł, tj. 1,49 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym uległa zmniejszeniu o 63 073,71 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 1 919,00 zł. W 2015 roku nie wydano decyzji

o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w stosunku do należności budżetowych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 95,17 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 99,60 % tj. w kwocie 112,55 zł (plan 113,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 16 482 751,16 zł, tj. 94,47 % planu, wydatki bieżące stanowią 14 730 031,83 zł, tj. 89,36 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1 752 720,03 zł, tj. 10,64 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,40 % planu, a wydatków majątkowych 95,09 % 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 Drzycim nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Pomimo odchyień w planie wydatków zadania przyjęte do budżetu zostały wykonane, na co zwrócono uwagę w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 82 000,00zł, które wydatkowano w kwocie 73 092,10 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 2 797,64 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 27 762,51 zł. Gmina przeznaczyła na m. in. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji przydomowych oczyszczalni ścieków, na wykonanie operatu wodno-prawnego na odprowadzenie oczyszczonych ścieków bytowo-gospodarczych z oczyszczalni ścieków w miejscowości Drzycim. Wpływy z opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 513 010,28 zł., natomiast wydatki przeznaczone na zagospodarowanie tych odpadów wyniosły 594 663,41 zł., różnica pomiędzy dochodami a wydatkami sfinansowana z budżetu gminy wyniosła 81 653,13 W informacji z wykonania budżetu wskazano, iż różnica ta wynika m. inn. ze zmiany sposobu gromadzenia odpadów komunalnych, która nastąpiła w okresie sprawozdawczym oraz z tytułu zaległości

w dokonywaniu opłat przez podmioty do tego zobowiązane. 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 Drzycim za 2015 rok zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 204 055,11 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 320 451,53 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 1 180 689,53 zł.

Gmina zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 805 451,63 zł, co jest zgodne z bilansem za 2015 rok.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 485 000,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 604,560,04 zł, tj. 3,52 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 3 124 508,95 zł, co stanowi 18,72 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczenia.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Drzycim. Ponadto 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 sprawozdania z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej oraz gminnej instytucji kultury, z których wynika, że zarówno należności jak i zobowiązania wymagalne w tych jednostkach nie występują.

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
Włodzimierz Górczyński
mgr Włodzimierz 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.