

Uchwała Nr 5/S/2017

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 7 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sośno 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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sośno 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 ustawą) Wójt Gminy Sośno przedłożył w dniu 28 marca 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr RO.0050.16.2017 z dnia 15 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 20 713 875,10 zł, z czego 41 988,74 zł, czyli 0,20% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,79 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej oraz nie współfinansowała z własnych środków żadnych przedsięwzięć.

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

- dochody własne 4 499 345,15 zł., tj. 21,73 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 8 228 777,00 zł., tj. 39,72 % ogółu dochodów,
- dotacje 7 985 752,95 zł., tj. 38,55 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 658 685,62 zł., tj. 3,17 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 267 084,00 zł., tj. 6,11 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 1 238 593,53 zł., tj. 5,97 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 148 788,16 zł., tj. 0,71 % w relacji do dochodów ogółem, i uległy zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o 20 053 ,49 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 4 419,00 zł. W 2016 roku nie wydano decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w stosunku do należności budżetowych. Powyższe dane są zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe oraz dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 41 988,74 zł., tj. 100,04 %. W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułów.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 20 576 802,99 zł., tj. 96,80 % planu, wydatki bieżące stanowią 19 508 808,88 zł., tj. 94,80 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1 067 994,11 zł., tj. 5,20 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,80 % planu, a wydatków majątkowych 86,54 % 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. 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 Sośno nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń 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 55 183,00 zł, które wydatkowano w kwocie 54 857,73 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 1890,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 9 088,76 zł., którą wykorzystano na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 549 003,33 zł, natomiast wydatki poniesione przez Gminę 495 671,19 zł. Nadwyżka poniesionych dochodów nad wydatkami, wynosi 53 332,14 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy za 2016 rok zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 137 072,11 zł., przy planowanym deficycie w wysokości 500 000,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 1 163 077,48 zł.

Gmina zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1 556 314,68 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 295 676,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2016 roku 351 564,86 zł, tj. 1,69 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku

wyniosło 1 991 924,92 zł, co stanowi 9,61 % 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 Sośno. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej. W okresie sprawozdawczym Gmina nie realizowała przedsięwzięć, co wynika z załącznika do WPF. Do sprawozdania dołączono 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 sołectkiego.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury, z których wynika, że zobowiązania wymagalne w tych jednostkach nie występują.

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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
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.