

Uchwała Nr 17/S/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sadki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia.

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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sadki za 2016 r.

U z a s a d n i e

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) Wójt Gminy Sadki przedłożył w dniu 31 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 33.2017 z dnia 30 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. 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 sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (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 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 27.836.962,14 zł, z czego 384.498,00 zł, czyli 1,4% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5%.

W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 909.998,63 zł, tj. 100% planu.

Źródła zrealizowanych w 2016 r. dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dotacje celowe - 10.467.709,14 zł, tj. 37,6% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 8.841.568,00 zł, tj. 31,8% dochodów ogółem,
- dochody własne - 8.527.685,00 zł, tj. 30,6% dochodów ogółem.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 3.544.418,00 zł, tj. 12,7% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 1.441.433,75 zł, tj. 5,2% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 1.349.468,24 zł, tj. 4,8% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2016 r. zaległości podatkowe wynoszą 141.702,29 zł, tj. 0,5 % w relacji do dochodów ogółem i 1,7% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Pozytywnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest spadek zaległości podatkowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.485,65 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) wyłącznie z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 8.344,20 zł, tj. 0,03% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 1,0% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 27.473.712,77 zł, tj. 92,2% planu, wydatki bieżące stanowią 24.955.181,52 zł, tj. 90,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.518.531,25 zł, tj. 9,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 91,7% ich planu, a wydatków majątkowych 97,6% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 8.273.214,15 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 9.252.250,37 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1.907.036,15 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 108.913,92 zł, które w 100% wydatkowano na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 29.782,89 zł, które w 100% wydatkowano na zadania związane z ochroną środowiska. Wpływy gminy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 983.577,23 zł. Na realizację zadań własnych gminy związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowano 983.577,23 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sadki za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 363.249,37 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.540.000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.619.031,70 zł w tym z tytułu kredytów i pożyczek 919.032,00 zł oraz z tytułu wolnych środków 1.699.999,70 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 499.999,70 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2016 r. 549.642,61 zł, tj. 2,0% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. wyniosło 7.759.372,64 zł, co stanowi 27,9% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

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.