

Uchwała Nr 12/S/2017

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 24 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski 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 Solec Kujawski 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 ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski przedłożył w dniu 31 marca 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr IV/41/17 z dnia 30 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 81 103 805,66 zł, z czego 14 533 651,77 zł, czyli 17,91% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,86 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 830 459,32 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 12 215 965,97 zł.

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

- dochody własne 48 851 127,52 zł., tj. 60,24 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 12 639 037,00 zł., tj. 15,58 % ogółu dochodów,
- dotacje 19 613 641,14 zł. tj. 24,18 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 11 052 435,77 zł., tj. 13,62 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 15 030 842,00 zł., tj. 18,53 % dochodów ogółem,
- podatku dochodowym od osób prawnych 1 238 933,45 zł., tj. 1,52 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych i cywilnoprawnych. Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 2 794 968,41 zł., tj. 3,44 % w relacji do dochodów ogółem. W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę 570 255,15 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 1 864,20 zł. W 2016 roku nie wydano decyzji

o rozłożeniu na raty, względnie o odroczeniu terminu płatności należności podatkowych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 89,66 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 85,81 % tj. w kwocie 9 570 290,98 zł. (plan 11 152 819,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 76 157 428,76 zł, tj. 96,27% planu, wydatki bieżące stanowią 62 826 668,46 zł, tj. 82,49 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13 330 760,30 zł, tj. 17,51 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,90 % planu, a wydatków majątkowych 98,07 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych..

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 okresie sprawozdawczym podjęto uchwałę o wydatkach niewygasających. Kwota wydatków niewygasających ustalona na podstawie art. 263 ustawy o finansach publicznych wynosi 1 824 265,00 zł. Środki z tego tytułu przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST za 2016 rok). W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Analiza wskaźników wykonania budżetu za 2016 rok wskazuje, że na uzyskany przez Gminę wynik wykonania budżetu największy wpływ mają dochody bieżące i wydatki majątkowe, które zrealizowano odpowiednio w 99,86 % i 98,07 %.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 300 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 279 424,05 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 7 995,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska Gmina przeznaczyła na zadania związane z ochroną środowiska. Opłaty za gospodarowanie odpadami zrealizowano w wysokości 2 870 177,41 zł, natomiast wydatki dotyczące wywozu nieczystości i segregacji odpadów wyniosły 2 718 536,00 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie

z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.). środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Budżet Gminy Solec Kujawski za 2016 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 4 946 376,90 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 3 768 714,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 3 743 485,43 zł. Przychody wykonano w wysokości 2 460 182,93 zł., w tym wolne środki w kwocie 460 182,93 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji poniesiono zgodnie z planem w kwocie 6 228 896,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów, wykupu obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2016 roku 7 412 912,62 zł, tj. 8,94 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 36 549 834,00 zł, co stanowi 45,06 % w relacji do wykonanych dochodów, w tym z tytułu wykupu wierzytelności 6 035 982,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Potencjalna kwota poręczeń przypadających do spłaty w 2016 roku wynosiła 646 093,00 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina nie poniosła wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

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. Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z działalności instytucji kultury. Zobowiązania i należności wymagalne w instytucjach kultury nie wystąpiły.

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.
Ciomyła
mgr Włodzimierz Górzyński

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.