



BURMISTRZ Miasta i Gminy Solec Kujawski

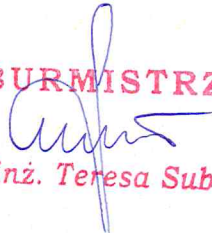
Solec Kujawski, 19.04.2016 r.

WBF.3035.3.2016

RADA MIEJSKA	
w Solcu Kujawskim	
Wypł. dn.	19.04.16r.
Nr	221/16
St. pracy

**Rada Miejska
w Solcu Kujawskim**

Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski stosownie do art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) przekazuje Uchwałę Nr 9/S/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 13 kwietnia 2016 roku w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

BURMISTRZ

mgr inż. Teresa Substyk



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO2.4204-9/2016



Bydgoszcz, dnia 14 kwietnia 2016 r.

Pani
Teresa Substyk
Burmistrz Miasta i Gminy
Solec Kujawski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 9/S/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 13 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski 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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Solec Kujawski 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) Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski przedłożył w dniu 31 marca 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr IV/53/16 z dnia 30 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) 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 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 77 173 571,73 zł, z czego 21 174 712,05 zł, czyli 27,43% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 83,72 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 16 766 164,35 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 25 691 021,16 zł.

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

- dochody własne 40 742 131,57 zł, tj. 52,80 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 12 535 654,00 zł, tj. 16,24 % ogółu dochodów,
- dotacje 23 895 786,16 zł tj. 30,96 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 10 855 909,09 zł, tj. 14,06 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 13 873 714,00 zł, tj. 17,97 % dochodów ogółem,
- podatku od środków transportowych 644 637,30 zł, tj. 0,83 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych i 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 2 208 648,84 zł, tj. 2,86 % 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 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 28,216,00 zł. W 2015 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 59,84 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 24,56 % tj. w kwocie 3 835 002,53 zł (plan 15 610 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu, ponadto wskazano na przyczyny niskiego wykonania planu z tytułu sprzedaży mienia komunalnego, tłumacząc ten fakt brakiem koniunktury na rynku nieruchomości. W 2015 roku nie udało się sprzedać udziałów, które Gmina posiada w KPEC Sp. z o. o. pomimo prowadzonych negocjacji i przedłużenia terminu związania z ofertą zainteresowanego podmiotu. Wpływ na niezachowanie wskaźnika dochodów majątkowych, co podkreślono w sprawozdaniu, wynikał również z faktu nie otrzymania przez Gminę środków unijnych na zadanie pn. „Przebudowa dróg gminnych: ul. Lipowa, ul. Piłsudskiego na odcinku od ul. Lipowej do ul. Tartacznej, ul. Sosnowa w Solcu Kujawskim”. Gmina mając na względzie m. inn. bezpieczeństwo dzieci przeprowadziła postępowanie przetargowe, w celu wyboru wykonawcy, a następnie przystąpiła do realizacji tego zadania inwestycyjnego. Podpisanie umowy z Zarządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego o przyznanie środków unijnych nastąpiło 29 lutego 2016 roku, po uprzednim pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie ww. zadania inwestycyjnego.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 79 275 135,72 zł, tj. 83,67% planu, wydatki bieżące stanowią 51 254 335,82 zł, tj. 64,65 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 28 020 796,90 zł, tj. 35,35 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 91,67 % planu, a wydatków majątkowych 72,16 % 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 okresie sprawozdawczym nie uchwalono wydatków niewygasających. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Analiza wskaźników wykonania budżetu za 2015 rok wskazuje, że na uzyskane przez Gminę wyniki wykonania budżetu największy wpływ mają dochody i wydatki majątkowe, które zrealizowano odpowiednio w 59,84 % i 72,16 %.

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 307 857,01 zł na realizację zadań określonych w programie

profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 14 459,75 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 94 673,26 zł. Gmina przeznaczyła na zadania związane z ochroną środowiska. Opłaty za gospodarowanie odpadami zrealizowano w wysokości 2 234 267,11 zł, natomiast wydatki dotyczące wywozu nieczystości i segregacji odpadów wyniosły 2 207 746,73 zł.

Budżet Gminy Solec Kujawski za 2015 rok zamknął się deficytem w wysokości 2 101 560,99 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 561 743,00 zł. W sprawozdaniu wskazano źródła sfinansowania deficytu za 2015 rok. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 4 744 523,86 zł.

Gmina, co wynika ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za 2015 rok zrealizowała przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 2 442 415,92 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji poniesiono zgodnie z planem w kwocie 4 880 672,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 6 197 028,08 zł, tj. 6,72 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 41 892 372,00 zł, co stanowi 54,28 % w relacji do wykonanych dochodów, w tym z tytułu wykupu wierzytelności 7 149 624,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Potencjalna kwota poręczeń przypadających do spłaty w 2015 roku wynosi 1 057 641,00 zł.

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 2015 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

*Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
Bydgoszczy
mgr Włodzisław 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.