

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 21 marca 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz 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
	Włodzimierz Bartkowiak

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2016 rok.

U z a s a d n i e 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) Wójt Gminy Dobrcz przedłożył w dniu 15 marca 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 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 44 503 067,33 zł, z czego 1 784 207,63 zł, czyli 4,00 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,09 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 115 594,78 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 358 733,70 zł.

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

-
- dochody własne 16 227 885,44 zł, tj. 36,47 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 13 287 863,00 zł, tj. 29,85 % ogółu dochodów,
- dotacje 14 987 318,89 zł tj. 33,68 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 3 820 699,78 zł, tj. 8,58 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym
od osób fizycznych 7 264 000,00 zł, tj. 16,32 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 1 233 935,60 zł, tj. 2,77 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych oraz należności z tytułu umów 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 726 924,53 zł, tj. 1,63 % w relacji do dochodów ogółem. W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę 175 199,59 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 33 030,90 zł., natomiast z tytułu odroczenia

terminu płatności podatków 11 627,94 zł. Powyższe dane są zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 88,52 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 100,11 % tj. w kwocie 251 692,49 zł (plan 251 400,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 44 984 399,95 zł, tj. 96,00 % planu, wydatki bieżące stanowią 38 526 800,00 zł, tj. 85,64 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6 457 599,95 zł, tj. 14,36 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,16 % planu, a wydatków majątkowych 95,08 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz dotacje.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć majątkowych.

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 2016 roku Rada Gminy Dobrcz nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień 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 169 900 zł, które wydatkowano w kwocie 170 686,25 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 18 788,93 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 16 667,53 zł. Gmina przeznaczyła m. inn. na zakup nagród i materiałów na konkursy ekologiczne oraz wykonanie i utrzymanie terenów zielonych.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dobrcz za 2016 rok zamknął się deficytem w wysokości 481 332,62 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 396 470,00 zł. Deficyt sfinansowano kredytem oraz wolnymi środkami. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 4 192 059,70 zł.

Gmina zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 2 206 417,55 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 1 050 000,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2016 roku 1 328 888,99 zł, tj. 2,98 % w stosunku do planowanych dochodów. W okresie sprawozdawczym Gminie umorzono pożyczki w wysokości 78 551,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 8 953 352,00 zł, co stanowi 20,11 % 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. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą. W sprawozdaniu 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 Przychodni SP ZOZ, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka 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 2016 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław 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.