

Uchwała Nr 6/S/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2016 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólno Krajeńskiego 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 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Sępólno Krajeńskiego przedłożył w dniu 30 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr Or.0050.1.22.2016 z dnia 16 marca 2016 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 Gminy Sępólno Krajeńskie według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 57.328.434,83 zł, co stanowi 100% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 46.935.640,83 zł, czyli 81,9% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 10.392.794 zł, tj. 18,1% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 213.543,06 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2015 roku subwencja, która wpłynęła w wysokości 16.260.009 zł, co stanowi 28,4% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł, klasyfikowane w § 629, które wyniosły 7.960.907,09 zł, tj. 13,9% dochodów ogółem oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7.329.375 zł, tj. 12,8% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 8.127.572,74 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2014. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2015 roku wydatkowano kwotę 11.834.184,93 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 1.432.385,78 zł, tj. 2,5% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 6.602 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 59.848.160,40 zł, tj. 96,8% planu, wydatki bieżące stanowią 41.880.972,51 zł, tj. 67% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 17.967.187,89 zł, tj. 30% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,9% ich planu, a wydatków majątkowych 98,9% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, które wyniosły 15.116.085,93 zł oraz świadczenia społeczne w wysokości 6.609.004,19 zł.

Ze sprawozdania wynika, że zaplanowane zadania inwestycyjne zostały wykonane.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Sępólno Krajeńskiego spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sępólno Krajeńskie.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2015 roku w budżecie Gminy Sępólno Krajeńskie został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 329.191,31 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W 2015 roku Gmina uzyskała dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 33.707,92 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną

środowiska, co przedstawiono w załączniku nr 9 do sprawozdania. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 1.650.512,75 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.554.021,95 zł. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 279.853,19 zł, przy wydatkach na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi w kwocie 255.000 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.) dochody pochodzące z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 5.054.668,32 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sępólno Krajeńskie za 2015 rok zamknął się deficytem w kwocie 2.519.725,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.502.654,84 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 5.105.403,08 zł, przy planie 5.915.782,84 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.502.653,84 zł, przy planie w kwocie 5.313.033,60 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1.413.128 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 10.311.983,65 zł. Na tytułu dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 5.853.467,21 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 4.353.516,44 zł oraz zobowiązania z tytułu zakupu budynku na raty w kwocie 105.000 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina udzieliła poręczenia ZGK Sp. z o.o. w kwocie 2.240.000 zł. Niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wynoszą na koniec 2015 roku kwotę 2.657.162,50 zł.

W sprawozdaniu przedstawiono realizację upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy. Omawiając powyższe zagadnienie nie odniesiono się jednak do realizacji upoważnienia dotyczącego udzielania przez Burmistrza poręczeń i gwarancji.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2015 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

