



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 17 marca 2017 r.

RIO-SO-1-4204-1/2017

Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskiej
SEKRETARIAT
wpł. 4660
dn. 22-03-2017 1
Il. zał.
Podpis *CK*

*10/14-03-12
P-Szabnicki*

Pan

Waldemar Stupałkowski

Burmistrz

Sępólna Krajeńskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 1/S/2017 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2016 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 1/S/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 marca 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego 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), 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Bartkowiak</i> <i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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) Burmistrz Sępólno Krajeńskiego przedłożył w dniu 10 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR.0050.1.19.2017 z dnia 28 lutego 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) 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 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Gmina Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 59.765.051,68 zł, co stanowi 100,27% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 58.861.060,15 zł, czyli 98,5% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 903.991,53 zł, tj. 1,5% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 529.830,41 zł, przy planie wynoszącym 289.600 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2016 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 17.206.475 zł, co stanowi 28,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 16.012.520,14 zł, tj. 26,8% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7.637.509 zł, tj. 12,8% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 490.891,47 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 536.885,94 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 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 1.287.967,93 zł, tj. 2,2% 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 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 52.497,15 zł, tj. 0,09% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 57.124.471,16 zł, tj. 96,4% planu, wydatki bieżące stanowią 52.275.810,46 zł, tj. 91,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.848.660,70 zł, tj. 8,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,6% ich planu, a wydatków majątkowych 93,6% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 15.615.158,21 zł, co stanowi 29,9% wydatków bieżących oraz świadczenia społeczne w wysokości 15.580.418,96 zł, tj. 29,8% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbyło się zgodnie z planem, z wyjątkiem zadania dotyczącego adaptacji lokalu na cele mieszkaniowe oraz wykonania dokumentacji na budowę sieci kanalizacyjnej na terenie miasta Sępólno Krajeńskie, co przedstawiono w załączniku nr 2a do sprawozdania.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Sępólna Krajeńskiego spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych

w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sępólno Krajeńskie obowiązującej w 2016 roku.

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

W 2016 roku w budżecie Gminy Sępólno Krajeńskie został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 334.733,71 zł.

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

W 2016 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 291.670,29 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 295.000 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 37.547,66 zł, a wydatki na zadania związane z ochroną środowiska – 96.502,35 zł, co przedstawiono w załączniku nr 9 do sprawozdania. Natomiast wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 1.778.619,35 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.674.405,46 zł.

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. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami, wynosi 6.585.249,69 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sępólno Krajeńskie za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 2.640.580,52 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 321.010,64 zł. Gmina zrealizowała przychody zgodnie z planem w wysokości 1.172.549,57 zł w całości z tytułu innych rozliczeń krajowych. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1.493.560,21 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 8.791.423,44 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 5.011.806 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 3.701.617,44 zł oraz zobowiązanie z tytułu umowy wykupu nieruchomości na raty w kwocie 78.000 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

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 2016 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Iwona Piudek