

Uchwała Nr 5/S/2016

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 8 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska 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. nr 157 poz. 1240 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 Górczyński

Członkowie: Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2015 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawą) Wójt Gminy Dąbrowa Chełmińska przedłożył w dniu 23 marca 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.15.2016 z dnia 21 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 29 793 605,01 zł, z czego 3 157 388,38 zł, czyli 10,59% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,53 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 864 474,62 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 5 005 325,61 zł.

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

- dochody własne 12 514 187,19 zł, tj. 42,010 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 9 969 862,00 zł, tj. 33,46 % ogółu dochodów,
- dotacje 7 309 555,82 zł tj. 24,53 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 145 196,93 zł, tj. 7,20 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 251 357,00 zł, tj. 14,26 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 541 136,57 zł, tj. 1,81 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych oraz 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 338 366,12 zł, tj. 1,13 % w relacji do dochodów ogółem i są mniejsze w porównaniu z rokiem ubiegłym o 23 038,82 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 57,681,00 zł zł.. W 2015 roku nie wydano

decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w stosunku do należności podatkowych. Powyższe dane są zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 106,33 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 112,51 % tj. w kwocie 239 366,19 zł (plan 212 733,90 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 30 350 357,58 zł, tj. 97,17 % planu, wydatki bieżące stanowią 24 949 606,20 zł, tj. 82,20 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5 400 751,38 zł, tj. 17,80 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,74 % planu, a wydatków majątkowych 99,22 % planu.

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

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. 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 2015 roku Rada Gminy Dąbrowa Chełmińska uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 31 777,73 zł, przekazując jednocześnie środki na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2015 roku). 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 100 129,85 zł, które wydatkowano w kwocie 77 367,80 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 19 294,65 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 19 352,65 zł. Gmina przeznaczyła na dofinansowanie wymiany wyrobów zawierających azbest.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2015 rok zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 556 752,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 889 525,00 zł. Deficyt sfinansowano z pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 1 686 610,43 zł.

Gmina zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1 867 998,51 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 1 027 328,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 1 261 481,49 zł, tj. 4,29 % w stosunku do planowanych dochodów. Gminie umorzono pożyczki w wysokości 185 095,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 8 078 197,0000 zł, co stanowi 27,11 % 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 Dąbrowa Chełmińska. 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. 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 i Sportu, z których wynika, że zarówno należności jak i zobowiązania wymagalne w tych jednostkach nie występują.

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
w Bydgoszczy
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.