

Uchwała Nr 17/S/2015
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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.) 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 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górzyński

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2014 rok.

Uzasadnienie

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 ustawa) Burmistrz Łabiszyna przedłożył w dniu 31 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 120.9.2015 z dnia 26 marca 2015 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 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. 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 2014 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 30.140.568,47 zł, z czego 918.278,87 zł, czyli 3,0% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,8%.

W okresie omawianym okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 442.096,00 zł. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej zrealizowano w kwocie 493.215,99 zł.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna - 13.450.760,00 zł, tj. 44,6% dochodów ogółem,
- dochody własne - 9.585.195,32 zł, tj. 31,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 7.104.613,15 zł, tj. 23,6% dochodów ogółem.

Wśród dochodów własnych w zrealizowanych dochodach ogółem najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.738.676,00 zł, tj. 12,4% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 2.297.828,19 zł, tj. 7,6% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 535.622,85 zł, tj. 1,8% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2014 roku zaległości podatkowe wynoszą 657.936,77 zł, tj. 2,2% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 6,9% w relacji do wykonanych dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa, iż zaległości podatkowe wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 72.856,08 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 tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 443.306,67 zł, tj. 1,5% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 4,6% w relacji do wykonanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 31.119.177,17 zł, tj. 94,9% planu, wydatki bieżące stanowią 27.537.992,63 zł, tj. 88,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.581.184,54 zł, tj. 11,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,4% ich planu, a wydatków majątkowych 99,1% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11.804.643,64 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 6.273.219,08 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1.003.892,00 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z przyjętym planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 168.343,68 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 172.139,00 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 24.321,42 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 7.468,83 zł. Z tytułu realizacji zadań związanych z gospodarką odpadami osiągnięto dochody w kwocie 634.968,29 zł, natomiast wydatki poniesiono na poziomie 839.232,68 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn za 2014 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 978.608,70 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 325.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie odniesiono się do przyczyn wykonania budżetu roku 2014 z deficytem wyższym o kwotę 653.608,70 zł od zaplanowanego. W omawianym okresie sprawozdawczym wypracowano nadwyżkę operacyjną (bieżącą) w kwocie 1.684.296,97 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1.000.000,00 zł w całości z tytułu emisji papierów wartościowych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 800.000,00 zł i dotyczyły w całości spłat pożyczek i kredytów. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2014 roku 1.049.713,23 zł, tj. 3,5% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 8.709.195,44 zł, co stanowi 28,9% w relacji do wykonanych dochodów budżetu, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 930.395,45 zł. W strukturze zadłużenia Gminy kredyty i pożyczki stanowią 89,3%, natomiast zobowiązania wymagalne 10,7% ogółu zadłużenia gminy.

W ocenie Składu Orzekającego na dzień 31 grudnia 2014 roku w Gminie Łabiszyn występują dwa negatywne zjawiska. Pierwszym z nich są zobowiązania wymagalne Gminy na poziomie 930.395,45 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 224.765,78 zł. Zobowiązania te dotyczą Urzędu Miejskiego w Łabiszynie w kwocie 16.965,62 zł oraz jednostek oświatowych gminy w kwocie 913.429,83 zł. Powyższe świadczy o trudnościach Gminy z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej w realizacji zadań własnych gminy w zakresie edukacji publicznej. Sytuacja taka, gdzie jednostki oświatowe generują zobowiązania, których termin płatności upłynął, na poziomie ok. 1 mln zł występuje już od kilku lat budżetowych. W ocenie Składu Orzekającego wskazanym byłoby podjęcie działań skutkujących zmniejszeniem zobowiązań wymagalnych oświaty w kolejnych okresach sprawozdawczych. Utrzymywanie się takiej sytuacji w kolejnych latach budżetowych może spowodować trudności w realizacji ustawowych zadań własnych, a tym samym przyczynić się do wzrostu poziomu zadłużenia Gminy.

Drugim negatywnym zjawiskiem jest wysoki poziom należności wymagalnych, które na dzień 31 grudnia 2014 roku wynoszą 2.396.244,35 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 227.456,36 zł. Należności te stanowią 8,0% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. W ramach powyższej kwoty należności wymagalne Zakładu Wodociągów i Kanalizacji za świadczone usługi wynoszą 187.442,32 zł, należności Urzędu Miejskiego z tytułu podatków i opłat 1.140.102,48 zł oraz należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych przez Miejski Ośrodek Opieki Społecznej 1.068.699,55 zł. Wskazanym jest podjęcie bardziej skutecznej windykacji w stosunku do zalegających z płatnościami na rzecz Gminy.

Mając powyższe na uwadze, należy podjąć takie działania, które przywrócą Gminie płynność finansową i umożliwią jej terminowe regulowanie zobowiązań, a także zmniejszą w sposób znaczący poziom należności wymagalnych Gminy.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące samorządowego zakładu budżetowego. Omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zamieszczono również informację o realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Andrzej Tatkowski

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.