

Uchwała Nr 15/S/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. 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 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2016 r., wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Łabiszyna przedłożył w dniu 31 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 120.8.2017 z dnia 30 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. 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 sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (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 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 40.293.362,16 zł, z czego 425.349,35 zł, czyli 1,1% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,6%.

W okresie omawianym okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego w wysokości 200.921,78 zł. Wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego zrealizowano w kwocie 249.430,87 zł.

Struktura zrealizowanych w 2016 r. dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- dotacje celowe - 14.245.021,16 zł, tj. 35,3% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 14.130.686,00 zł, tj. 35,1% dochodów ogółem,
- dochody własne - 11.917.655,00 zł, tj. 29,6% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 4.626.438,00 zł, tj. 11,5% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 2.529.869,21 zł, tj. 6,3% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 545.697,44 zł, tj. 1,4% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2016 r. zaległości podatkowe wynoszą 843.851,14 zł, tj. 2,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 7,1% w relacji do wykonanych dochodów własnych. Niepokojącym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 820.277,81 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 396.519,45 zł, tj. 1,0% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 3,3% w relacji do wykonanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 39.357.946,42 zł, tj. 97,3% planu, wydatki bieżące stanowią 36.051.959,54 zł, tj. 91,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.305.986,88 zł, tj. 8,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,5% ich planu, a wydatków majątkowych 95,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12.949.677,84 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 13.233.567,55 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1.274.885,25 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 odchyleń 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 napojów alkoholowych w wysokości 174.180,99 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 174.000,00 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 23.218,95 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 24.751,81 zł. Z tytułu realizacji zadań związanych z gospodarką odpadami osiągnięto dochody w kwocie 1.006.202,28 zł, natomiast wydatki poniesiono na poziomie 1.089.778,98 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na niezachowanie zasady bilansowania, określonej przepisem art. 6r ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 poz. 250 z późn. zm.) przy realizacji zadania związanego z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. W ocenie składu orzekającego wskazanym jest podjęcie przez organy Gminy Łabiszyn działań, skutkujących w przyszłości spełnieniem przywołanej wyżej normy prawnej.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 935.415,74 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Wypracowana nadwyżka operacyjna (bieżąca) budżetu za 2016 r. wyniosła 3.816.053,27 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1.300.000,00 zł w całości z tytułu zaciągniętego kredytu na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.300.064,75 zł i dotyczyły w całości spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2016 r. 1.542.969,54 zł, tj. 3,8% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. roku wyniosło 9.030.547,46 zł, co stanowi 22,4% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zjawiskiem niepokojącym są występujące na dzień 31 grudnia 2016 r. należności wymagalne Gminy w kwocie 2.734.309,31 zł, które wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 281.393,11 zł. Należności te stanowią 6,8% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Wskazanym jest podjęcie dalszych działań windykacyjnych, skutkujących obniżeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych, kwoty należności gminy, których termin płatności upłynął. Podkreślenia wymaga również zjawisko nieuprawnionego przeznaczenia na wydatki bieżące 2016 r. środków części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu 2016 r. na styczeń następnego roku, co wynika z przedłożonego sprawozdania Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r., w którym kwota subwencji na styczeń 2017 r. została wykazana w wysokości zerowej.

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 2016 r., po uwzględnieniu uwag zamieszczonych w uzasadnieniu, jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez
Andrzej Tatkowski

Data: 2017.04.19 08:57:25 CEST

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.