

Uchwała Nr 3/S/2016

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 5 kwietnia 2016 roku

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bukowiec 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. z 2013 r. poz. 885 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 Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bukowiec 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 Bukowiec przedłożył w dniu 21 marca 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 11/15 z dnia 12 marca 2015 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 21 377 620,44 zł, z czego 4 246 398,04 zł, czyli 19,86 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,75 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 708 279,74 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 255 352,90 zł.

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

- 
- dochody własne 6 659 749,04 zł, tj. 31,16 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 6 513 807,00 zł, tj. 30,47 % ogółu dochodów,
- dotacje 8 204 064,40 zł tj. 38,37 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 027 783,11 zł, tj. 9,48 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 345 254,00 zł, tj. 10,97 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 752 491,96 zł, tj. 3,51 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 217 625,63 zł, tj. 1,01 % w relacji do dochodów ogółem i były mniejsze w porównaniu z rokiem ubiegłym o 12 494,24 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 27 078,00 zł. natomiast w okresie

sprawozdawczym nie wydano decyzji z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w stosunku do należności budżetowych. Powyższe dane są zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 105,30 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 108,06 % tj. w kwocie 115 627,43 zł (plan 107 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów, w tym dochodów majątkowych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 23 123 966,50 zł, tj. 95,67 % planu, wydatki bieżące stanowią 14 760 435,01 zł, tj. 63,83 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 8 363 531,49 zł, tj. 36,17 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,58 % planu, a wydatków majątkowych 99,60 % 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 Bukowiec nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających.

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 78 379,79 zł, które wydatkowano w kwocie 77 707,68 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 4 500,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 12 308,20 zł. Gmina przeznaczyła je jako wkład własny na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej w ciągu ulic: Kościelnej, Topolowej, Młyńskiej i Polnej w m. Bukowiec”.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Bukowiec za 2015 rok zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 1 746 346,06 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 951 000,00 zł. Deficyt sfinansowano z kredytów i pożyczek, co wynika ze sprawozdania Rb-NDS za 2015 rok. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 2 370 787,39 zł.

Gmina zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 872 395,06 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 w kwocie 1 593 628,14 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 1 770 084,34 zł, tj. 8,34 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 7 503 660,80 zł, co stanowi 35.10 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina udzieliła poręczenia Gminnej Bibliotece Publicznej w Bukowcu. Zaplanowane poręczenie na koniec roku wynosi 129 198,00 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Bukowiec. 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 SP ZOZ Gminnej Przychodni oraz Gminnej Biblioteki Publicznej, 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  
*Włodzimierz Górczyński*  
mgr Włodzimierz Górczyński

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.