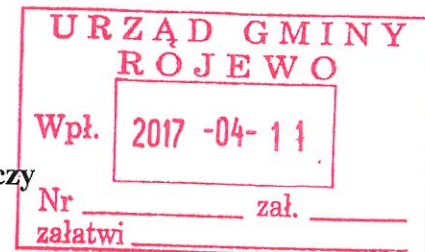


Uchwała Nr 8/S/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2017 r.



w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rojewo 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:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górczyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

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

Uzasadnienie

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) Wójt Gminy Rojewo przedłożył w dniu 30 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 15/2017 z dnia 27 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rojewo 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 Rojewo 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 Rojewo uzyskała dochody w kwocie 18.838.222,23 zł, co stanowi 99,6% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 18.602.111,94 zł, czyli 98,7% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 236.110,29 zł, tj. 1,3% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 89.306,31 zł, przy planie wynoszącym 70.000 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2016 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 5.615.082 zł, co stanowi 29,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 5.487.523,49 zł, tj. 29,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek od nieruchomości w wysokości 1.911.844,98 zł, tj. 10,1% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 38.046,32 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 471.249,86 zł, przy kwocie planowanej 616.838 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 – 1.870.900,17 zł, tj. 9,9% 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 – 82.190,64 zł, tj. 0,4% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 18.705.673,90 zł, tj. 94,6% planu, wydatki bieżące stanowią 17.401.802,71 zł, tj. 93% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1.303.871,19 zł, tj. 7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,3% ich planu, a wydatków majątkowych 87% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 5.271.284,25 zł, co stanowi 30,3% wydatków bieżących oraz świadczenia społeczne w wysokości 5.193.240,31 zł, tj. 29,8% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Wójt Gminy Rojewo nie spełnił powyższego wymogu. W sprawozdaniu nie odniesiono się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rojewo obowiązującej w 2016 roku.

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

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień 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 42.759,34 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 53.751,08 zł. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 566.956,32 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 512.619,51 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 44.155,40 zł wydatkowano w kwocie 9.034,02 zł, co omówiono w odrębnym załączniku do sprawozdania. Omawiając powyższe zagadnienie podkreślono, że środki pozostałe z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zostaną wykorzystane na realizację inwestycji dotyczącej budowy sieci kanalizacyjnej w roku 2019.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w 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. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.200.309,23 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Rojewo za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 132.548,33 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 851.074 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1.269.278,26 zł, przy planie 1.389.941,72 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 844.024,38 zł, przy planie 964.687,84 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 538.867,72 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 2.835.716,69 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 1.599.195,69 zł oraz zaciągnięte pożyczki w wysokości 1.236.521 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Wójtowi 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 Rojewo za 2016 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedstawienia realizacji programów wieloletnich. 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

mgr Anna Dudek