

Uchwała Nr 12/S/2016
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wielgie sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i 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.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), a także 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 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Wielgie sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy z uwagą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wielgie za 2015 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia gminy.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Wójta Gminy materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Wójta. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 r. Gmina Wielgie uzyskała dochody w kwocie 28 811 677,21 zł, w tym: bieżące – 25 879 650,07 zł i majątkowe – 2 932 027,14 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,9 % planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 37,4 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 36,0 % oraz dochody własne 26,6 %.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- podatku od nieruchomości – 2 996 762,75 zł, tj. 98,9 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 823 814,00 zł, tj. 100,9 % planu,
- podatku rolnego – 537 523,91 zł, tj. 96,0 % planu.

W wyniku obniżenia w 2015 r. przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1 175 409,34 zł, co stanowi 15,3 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 1 166 986,48 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 259 916,06 zł.

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 27 069 946,20 zł, co stanowi 92,2 % planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 24 206 085,73 zł, tj. 92,5 % planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2 863 860,47 zł, tj. 90,4 % planu.

W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej oraz transport i łączność.

W omawianym okresie Gmina otrzymała środki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków europejskich w wysokości 2 630 120,58 zł, natomiast wydatki z tego tytułu wyniosły 90 747,56 zł.

W sprawozdaniu opisowym przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie a wykonanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 673 564,34 zł przy planowanej w kwocie 8 873,06 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) – dalej ustawa. Skład podkreśla, że wypracowana nadwyżka operacyjna stanowi tę część budżetu Gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez gminę kredytów

i pożyczek oraz na finansowanie zadań inwestycyjnych. Wartość nadwyżki operacyjnej i jej udział w dochodach Gminy stanowi podstawowy miernik kondycji finansowej danej jednostki. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w 2017 roku planowany wskaźnik spłaty rat zobowiązań (3,85 % po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) oscyluje na granicy wskaźnika maksymalnego zadłużenia (3,98 %) liczonego zgodnie z zapisem art. 243 ustawy. Zatem niewielkie odchylenie wykonania dochodów bieżących od wielkości zaplanowanych przy jednoczesnej realizacji planowanych wydatków bieżących na zakładanym poziomie może spowodować przekroczenie wskaźnika maksymalnego zadłużenia. Wobec powyższego Skład wskazuje na konieczność monitorowania przebiegu realizacji wielkości przyjętych w budżecie i ich wpływu na kształtowanie się wskaźników zadłużenia. W przypadku wystąpienia odchyień wykonania budżetów od wielkości zaplanowanych organy gminy winny podjąć działania mające na celu zapewnienie spełnienia wymogu relacji art. 243 ustawy.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2015 rok, budżet Gminy zamknął się dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 1 741 731,01 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 221 600,00 zł.

W analizowanym okresie Gmina nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Spłaty rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z kosztami obsługi długu wyniosły 2 122 430,89 zł, co stanowi 7,4 % wykonanych dochodów budżetowych. Ze sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że kwota długu na koniec roku 2015 wynosi 3 813 314,61 zł, co stanowi 13,2 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

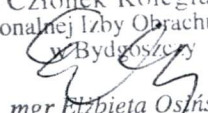
Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Wielgie zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2015 rok Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Oszińska