

Uchwała Nr 10 /S/2017
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn. zm.), a także 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 9 w osobach:

| | | |
|-----------------|-------------------|-------------------------------------|
| Przewodnicząca: | Halina Strzelecka | - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |
| Członkowie: | Elżbieta Osińska | - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |
| | Jan Sieklucki | - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy |

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2016 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień 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 ufp) Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Gminy budżetowi na 2016 rok. Sprawozdanie składa się z części opisowej i tabelarycznej. W części opisowej sprawozdania podano informacje dotyczące wykonania budżetu za 2016 rok, po jego zmianach na przestrzeni roku. W zakresie dochodów omówiono ich wykonanie z poszczególnych źródeł, natomiast

w zakresie wydatków przedstawiono ich realizację, wskazując kierunki i miejsca wydatkowania środków. Ponadto dochody i wydatki omówiono w podziale na bieżące i majątkowe. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz zaprezentowano w układzie : plan, wykonanie , wykonanie procentowe. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Skład Orzekający stwierdza, iż dane liczbowe zawarte w opiniowanym sprawozdaniu, są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. oraz uchwałą budżetową na 2016 rok wraz ze zmianami wprowadzonymi w ciągu roku.

Przebieg realizacji budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2016 rok w odniesieniu do planu przedstawia się następująco.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w 2016 roku przewidywał realizację dochodów budżetowych w wysokości 21.720.464,88 zł, dochody wykonano w kwocie 21.770.587,31 zł, co stanowi 100,2 % planu, z czego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 21.605.597,73 zł, tj. 100,2 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 164.989,58 zł, tj. 99,0 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 76.272,50 zł, tj. 98,1 % planu).

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb - PDP wyniosły 720.227,02 zł i stanowiły 3,3 % wykonanych dochodów ogółem.

Zaległości wobec Gminy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych) wzrosły do kwoty 1.292.197,57 zł na koniec opiniowanego okresu z kwoty 1.134.147,44 zł na koniec poprzedniego roku budżetowego, w tym zaległości podatkowe wzrosły do kwoty 419.048,96 zł z kwoty 369.349,24 zł na koniec 2015 roku. W części opisowej sprawozdania wskazano podjęte przez Gminę czynności mające na celu wyegzekwowanie ww. zaległości.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 21.564.971,96 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 20.971.761,96 zł, co stanowi 97,2 % planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.453.993,71 zł, tj. 97,2 % planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 517.768,25 zł, tj. 97,4 % planu.

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił informację dotyczącą realizacji zadań inwestycyjnych zawartą w sprawozdaniu opisowym. W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania przedsięwzięć wieloletnich.

W 2016 r. Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 76.947,00 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wyniosły 75.197,27 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 24.559,13 zł, a wydatki związane z ochroną środowiska wyniosły 62.261,80 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.151.604,02 zł, przy planowanej jego wartości

w kwocie 520.509,76 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust.2 ufp, w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę i wolne środki z lat ubiegłych. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Powyższe ma duże znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach 2017-2019 brane są pod uwagę dane z wykonania budżetu za 2016 rok. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtuje się w latach obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ufp, pod warunkiem zrealizowania wartości zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków we wskazanych wyżej wielkościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 798.825,35 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 155.492,92 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 r. Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.528.628,78 zł. W roku 2016 spłacono 391.700,52 zł wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.


Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2016 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie stanowi materiał informacyjno- analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i stanowi podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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 Bydgoszcz


mgr Halina Strzelecka