

Uchwała Nr 16/S/2016
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2016 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wąpielsk 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 Osieńska
Członkowie - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

postanowił:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający nr 8 rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Wąpielsk sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Wąpielsk w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowaną przez Wójta Gminy Wąpielsk informację opisową z wykonania budżetu za 2015 rok, składającą się z części opisowej oraz tabelarycznej w szczególności zgodnej z uchwalonym budżetem,
- sprawozdania budżetowe spełniające wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- informację o stanie mienia Gminy Wąpielsk.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy Wąpielsk oraz przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w przewidzianym prawem terminie.

Analizując przedstawione sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje: Prognozowane na 2015 rok dochody budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 12 906 536,72 zł, co stanowi 96,4 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 12 642 536,26 zł i dochody majątkowe w wysokości 264 000,46 zł. W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 48,7 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 29,2 % oraz dochody własne 22,1 %.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w u podatku dochodowym
 - od osób fizycznych – 1 018 713,00 zł, tj. 100,9 % planu,
- podatku od nieruchomości – 503 609,42 zł, tj. 90,9 % planu,
- podatku rolnego – 670 745,79 zł, tj. 93,3 % planu.

W wyniku obniżenia w 2015 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy uzyskano dochody niższe o kwotę 682 637,21 zł, co stanowi 15,2 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy wyniosły 180 376,41 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 14 430,72 zł.

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 12 147 846,93 zł, tj. 88,7 % planowanych wydatków. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 11 237 213,24 zł, co stanowi 89,6 % planu natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 910 633,69 zł, co stanowi 78,9 % planu.

W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej. Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki przeciwdziałaniu alkoholowemu i narkomanii wykonano w 44,8 % przyjętego planu. Z treści art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356) wynika, że niewykorzystane dochody należy przeznaczyć w 2016 r. na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W omawianym okresie Gmina otrzymała środki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków europejskich w wysokości 109 203,38 zł, natomiast wydatki z tego tytułu wyniosły 27 678,86 zł.

W sprawozdaniu opisowym przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach.

Skład Orzekający wskazuje, że informacja opisowa z wykonania budżetu za dany rok winna zawierać wyjaśnienia, objaśnienia dotyczące przyczyn wykonania zadań w wysokości innej (wyższej lub niższej) niż planowana.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.405.323,02 zł przy planie w kwocie 584 704,15 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. 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.

Budżet za rok 2015 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 758 689,79 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 305 072,47 zł.

W analizowanym okresie Gmina nie zaciągnęła nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z kosztami obsługi długu wyniosły 281 732,61 zł, co stanowi 2,2 % wykonanych dochodów budżetu. Ponadto w omawianym okresie dokonano wykupu wierzytelności na kwotę 108 276 zł. Kwota długu na dzień 31 grudnia 2015 r. (sprawozdanie Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych”) wyniosła 1.204 003,84 zł, (w tym wierzytelności 1 091 774,00 zł), co stanowi 9,3 % wykonanych dochodów budżetu.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Samorządowy Zakład Budżetowy przy Urzędzie Gminy Wąpielsk na koniec 2015 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 52 233,07 zł.

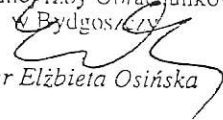
Do sprawozdania została dołączona informacja o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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 Osińska