

Uchwała Nr 3/S/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Skępe 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 1992r. 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Daniel Jurewicz
	- Jan Sieklucki

uchwalili, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Skępe sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Skępe przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku Zarządzenie Nr 15/2017 z dnia 16 marca 2017 roku, do którego dołączono „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok” – dalej sprawozdanie oraz informację o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Skępe na rok 2016, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu

dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodnie są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane dochody Gminy Skępe zostały wykonane w kwocie 32 775 559,06 zł, co stanowi 98,7 % planu ustalonego przez Radę Miejską, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 32 263 215,57 zł, tj. na poziomie 95,7 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 512 343,49 zł przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 528 675,00 zł.

Dochody bieżące budżetu 2016 roku wykonano w wysokości 32 647 566,36 zł (98,8 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 30 707 753,85 zł (96,3 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy. Zrealizowana na koniec roku 2016 nadwyżka operacyjna wyniosła 1 939 812,51 zł, przy planowanej w kwocie 1 157 149,00 zł.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 127 992,70 zł, tj. 93,8 % planu. Na wskazany poziom realizacji dochodów majątkowych wpływ miało przede wszystkim wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku poniżej planu założonego w budżecie przez Radę Miejską. Na planowaną wielkość 6 410,00 zł wykonano 2 410,00 zł, tj. 37,6 % planu. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w 2015 roku Gmina zrealizowała dochody ze sprzedaży mienia na niższym poziomie, tj. 800,00 zł natomiast na rok 2017 dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 31 000,00 zł. Skład przypomina, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na wielkość maksymalnego wskaźnika spłaty długu danej jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do obowiązujących od 2014 roku zasad spłaty długu zawartych w art. 243 ustawy.

Wydatki majątkowe w 2016 roku zrealizowano w wysokości 1 555 461,72 zł, tj. 85,4 % planu, na co wpływ miały uzyskane po przetargu niższe koszty realizacji inwestycji w odniesieniu do kwot planowanych. Ze sprawozdania wynika, że inwestycje zostały wykonane w pełnym zakresie. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w rozdziale „Drogi publiczne gminne” w wysokości 835 546,64 zł, co stanowi 53,7 % wykonanych inwestycji.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 2 145 142,55 zł, w tym świadczenia na zaliczki alimentacyjne oraz fundusz alimentacyjny stanowią kwotę 1 263 413,46 zł.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalone na podstawie sprawozdania RB Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2016 roku wyniosły 6.577.201,00 zł, co stanowi 20,1% wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że Gmina w omawianym okresie wolne środki w kwocie 776 102,00 zł przeznaczyła na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 2,9 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu szczegółowo omówiono realizację dochodów i wydatków Gminy z uwzględnieniem przyczyn ich niższego lub wyższego wykonania w odniesieniu do wielkości planowanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2030. Omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z wykonaniem zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że uzyskane dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2017 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Skępe „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Miasta i Gminy Skępe.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska