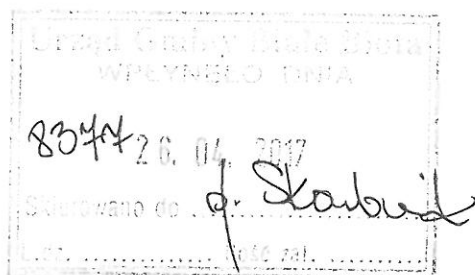




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25 kwietnia 2017 r.

RIO-SO2-4204-15/2017



Pan
Maciej Kulpa
Wójt Gminy
Białe Błota

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 15/S/2017 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Gminę Białe Błota sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 15/S/2017

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 25 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Białe Błota 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 j.t.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) oraz 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Białe Błota za 2016 rok.

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

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Białe Błota za 2016 rok podpisał na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 9 stycznia 2015 roku Zastępca Wójta Jan Czekajewski. (pismo znak OR.KE.0052.4.2015) Sprawozdanie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożono Zarządzeniem Nr SG. 0050.34.2017 z dnia 30 marca 2017 roku, w dniu 31 marca 2017 roku.

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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy. Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 89 239 628,26 zł., z czego 3 768 157,85 zł., czyli 4,22% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,25 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 659 863,97 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 271 276,75 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 49 010 391,07 zł., tj. 54,92 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 18 440 322,00 zł., tj. 20,66 % ogółu dochodów,
- dotacje 21 788 915,19 zł. tj. 24,42 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 14 139 297,73 zł., tj. 15,84 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 23 249 355,00 zł., tj. 26,05 % dochodów ogółem,
- podatku od czynności cywilnoprawnych 1 741 583,61 zł., tj. 1,95 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych i niepodatkowych. Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych

w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 4 245 744,25 zł, tj. 4,75 % w relacji do dochodów ogółem i są wyższe w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego o 604 831,47 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 58 662,00 zł., natomiast rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności 6 382,19 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 3 7687 157,85 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 116,69 % tj. w kwocie 1 294 093,22 zł (plan 1 108 910,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 83 266 203,92 zł, tj. 94,63 % planu, wydatki bieżące stanowią 71 127 378,69 zł, tj. 85,42 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 12 138 825,23 zł, tj. 14,58 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,35 % planu, a wydatków majątkowych 96,30 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

W sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych w niektórych działach klasyfikacji budżetowej występują rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem tych wydatków. Powyższe dotyczy realizacji wydatków w następujących działach klasyfikacji budżetowej: dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa” 72,66% wykonania planu, dział 710 „Działalność usługowa” 78,43% wykonania planu, dział 851 „Ochrona zdrowia” 78,86% planu, dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” 87,06% planu, dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” 91,57% planu. W sprawozdaniu opisowym nie omówiono przyczyn zaistniałych rozbieżności. Odnośnie przyjęcia przesłanek co do zasad sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu zdaniem Składu Orzekającego istotnym jest przyjęcie założenia, że sprawozdanie to powinno w sensie merytorycznym odzwierciedlać rezultaty wykonania zapisów uchwały budżetowej. Zakres i forma takiego sprawozdania zależy wyłącznie od koncepcji przyjętej przez organ wykonawczy, jednak biorąc pod uwagę, iż to organ ten jest rozliczany z wykonania budżetu, to w jego interesie jest jak najpełniejsze i jak najdokładniejsze przedstawienie wykonania budżetu, w tym również podanie powodów rozbieżności między planem a wykonaniem budżetu. Sprawozdanie z wykonania budżetu kierując się zasadą jawności i przejrzystości powinno zawierać wszystkie niezbędne informacje dotyczące okoliczności wpływających na zrealizowany budżet.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym w odniesieniu tylko do niektórych działów klasyfikacji budżetowej, natomiast nie omówiono realizacji wydatków majątkowych m. inn. w działach 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, 851 „Ochrona zdrowia”, 852 Opieka społeczna”.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2016 roku Rada Gminy Białe Błota uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 792 962,81 zł. Równowartość środków przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy, co wykazano w sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2016 roku.

Kwota zobowiązań, na koniec 2016 roku według sprawozdania Rb-28S wynosi 1 013 437,41 zł., co stanowi 1,21 % wykonanych wydatków. Zobowiązania nie zaliczone do wymagalnych dotyczą m. in. zapłaty za wykonanie wydatków majątkowych, naliczonych „13”. Porównanie zapisów dotyczących zobowiązań niewymagalnych ze sprawozdania z wykonania budżetu z zobowiązaniami nie zaliczonymi do wymagalnych wynikającymi ze sprawozdawczości budżetowej – sprawozdanie Rb-28S, wykazała różnice co do wysokości tych zobowiązań; w dziale 851 w sprawozdaniu opisowym zapisano, że zobowiązania niewymagalne na koniec 2016 roku wynoszą 17 879,90 zł., według sprawozdania Rb-28S 8 930,00 zł, w dziale 853 w sprawozdaniu opisowym zapisano kwotę zobowiązań w wysokości 106 255,22 zł, według sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S wysokość zobowiązań wynosi 39 939,84 zł., w dziale 854 w sprawozdaniu opisowym zapisano, że wysokość zobowiązań niewymagalnych wynosi 124 833,25 zł., w sprawozdaniu Rb-28S podano kwotę 34 175,99 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wyjaśniono przyczyn zaistniałych rozbieżności.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 320 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 296 189,12 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 3 487,42 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 107 089,89 zł. Na wydatki związane z realizacją powyższych zadań Gmina przeznaczyła kwotę 169 133,89 zł. Na realizację zadań dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi wydatkowano środki w wysokości 2 955 737,49 zł, natomiast wpływy z tytułu opłat wyniosły 2 799 994,96 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.) gminy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Białe Błota za 2016 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 5 973 424,34 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie

149 187,17 zł.. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 14 344 091,72 zł.

Gmina, co wynika ze sprawozdania Rb- NDS sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. zrealizowała przychody w wysokości 10 695 420,52, w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 3 617 473,61 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w wysokości planowanej tj. kwocie 10 837 134,08 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2016 roku 11 584 142,31 zł, tj. 13,14 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 34 245 335,77 zł. Wydatki zaliczone do długu z tytułu wydłużonego terminu płatności oraz z tytułu cesji wierzytelności w roku 2016 nie występują. Kwota długu stanowi 38,37 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczenia.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Białe Błota. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja z wykonania budżetu zawiera objaśnienia dotyczące rachunku dochodów, realizacji planu finansowego zakładu budżetowego oraz sprawozdanie

z działalności Gminnego Centrum Kultury.

Skład Orzekający po uwzględnieniu powyższych uwag orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

*Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*

mgr Włodzisław Górzyński

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.

