

Uchwała Nr 12/S/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Inowrocław sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia.

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), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Inowrocław za 2016 r.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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 ustawa) Wójt Gminy Inowrocław przedłożył w dniu 29 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 261/2017 z dnia 28 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (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 oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 r. Gmina Inowrocław uzyskała dochody w kwocie 51.104.260,47 zł, z czego 743.522,54 zł, czyli 1,5% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,8%.

W okresie sprawozdawczym na programy i projekty realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego Gmina otrzymała środki w wysokości 129.201,47 zł, tj. 100,0% planu. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 232.138,00 zł, tj. 92,9% planu.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 28.695.687,61 zł, tj. 56,2% dochodów ogółem,
- dotacje - 14.194.392,86 zł, tj. 27,8% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 8.214.180,00 zł, tj. 16,1% dochodów ogółem.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek od nieruchomości - 11.248.123,34 zł, tj. 22,0% dochodów ogółem,
- podatek dochodowy od osób fizycznych - 8.056.357,00 zł, tj. 15,8% dochodów ogółem,
- opłata eksploatacyjna - 3.243.030,00 zł, tj. 6,3% dochodów ogółem.

Zaległości budżetowe na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosły 3.743.920,51 zł, tj. 7,3% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 13,0% w relacji do wykonanych dochodów własnych. Niepokojącym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 267.839,08 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę Inowrocław mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych, które na koniec 2016 r. wynoszą 1.943.091,84 zł, tj. 3,8% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 6,8% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Ujemnym zjawiskiem jest wzrost zaległości podatkowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 84.865,07 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia płatności wyniosły 295.430,60 zł 338.842,90 zł, tj. 0,6% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 1,0% w relacji do wykonanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 49.929.673,62 zł, tj. 97,0% planu, wydatki bieżące stanowią 43.291.879,94 zł, tj. 86,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.637.793,68 zł, tj. 13,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,1% ich planu, a wydatków majątkowych 96,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15.752.765,60 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 12.843.264,49 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1.134.789,93 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Inowrocław wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 132.922,21 zł. Na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania alkoholizmowi oraz programie zwalczania narkomanii wydatkowano środki w kwocie 132.923,55 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 85.447,86 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 104.641,48 zł. Wpływy związane z gospodarką odpadami wyniosły 1.206.904,33 zł, natomiast wydatki na powyższy cel poniesiono w kwocie 1.159.888,77 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Inowrocław za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1.174.586,85 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 250.000,00 zł. Gmina osiągnęła za 2016 r. nadwyżkę operacyjną w wysokości 7.068.857,99 zł. Przychody budżetu zrealizowano ogółem w wysokości 445.983,65 zł, w tym z tytułu pożyczek 232.138,00 zł oraz wolnych środków 213.845,65 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 401.012,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły 626.220,16 zł, co stanowi 1,2% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. wyniosło 6.728.327,51 zł, co stanowi 13,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Andrzej Tatkowski

Data: 2017.04.13 10:51:13 CEST

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.