



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25 kwietnia 2016 r.

RIO-SO2.4204-15/2016

Pan

Tadeusz Pogoda  
Burmistrz Świecia

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIU	
Wpłynęło dnia	29 KW. 2016 PW
L. Cz. 2152	Str. 1
Podpis: <i>[Signature]</i>	

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 15/S/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Świecia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

Uchwała Nr 15/S/2016

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 25 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Świecia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 2012 r. poz. 1113 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) 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 sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świecie za 2015 rok.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawą) Burmistrz Świecia przedłożył w dniu 4 kwietnia 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 455/16 z dnia 30 marca 2016 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok 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 4 marca 2014 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

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 2015 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 144 997 153,36 zł, z czego 14 592 514,31 zł, czyli 10,06 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,61 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6 658 848,55 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 8 043 676,04 zł.

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

- dochody własne 86 300 647,26 zł, tj. 59,52 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 23 238 537,00 zł, tj. 16,02 % ogółu dochodów,
- dotacje 35 457 969,10 zł tj. 24,46 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 31 399 032,91 zł, tj. 21,65 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym

- od osób fizycznych 25 566 949,00 zł, tj. 21,65 % dochodów ogółem,
- podatku dochodowym od osób prawnych 6 351 450,05, tj. 4,38 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 1 798 942,77 zł, tj. 1,24 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 54 064,16 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 65 785,50 zł, natomiast z tytułu rozłożenia na raty 20 507,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 82,30 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 101,43 % tj. w kwocie 2 361 434,04 zł (plan 2 328 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 147 797 645,76 zł, tj. 95,77 % planu, wydatki bieżące stanowią 105 027 974,53 zł, tj. 71,06 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 42 769 671,23 zł, tj. 28,94 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,53% planu, a wydatków majątkowych 93,93 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz dotacje.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć inwestycyjnych.

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 2015 roku Rada Miejska w Świeciu uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 8 172 080,00 zł, przekazując jednocześnie środki na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2015 roku). Ponadto w sprawozdaniu odniesiono się do wykonania wydatków niewygasających uchwalonych przez organ stanowiący w 2014 roku.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 780 000,00 zł, które

wydatkowano w kwocie 658 045,01 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 44 860,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 3 741 334,32 zł., Gmina przeznaczyła m. inn. na konserwację i utrzymanie urządzeń kanalizacji deszczowej oraz na koszty oczyszczania wód, likwidację dzikich wysypisk, edukację ekologiczną. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 852 133,36 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 4 068 733,29 zł (rozdział 90002). W informacji zwrócono uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach Dz. U. z 2016 r. poz. 250), w odniesieniu do art. 6r, które wskazują na obowiązek zbilansowania dochodów i wydatków przeznaczonych na cele określone w ustawie. Jak wynika z treści sprawozdania opisowego Gmina zamierza podjąć działania w kierunku zrównoważenia dochodów i wydatków przeznaczonych na zagospodarowanie odpadów komunalnych.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Świecie za 2015 rok zamknął się deficytem w wysokości 2 800 492,40 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8 773 295,00 zł. Uzyskany deficyt sfinansowano z kredytu. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 25 376 664,52 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2015 rok zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 8 610 820,14 zł, w tym z tytułu wolnych środków za 2014r 6 473 295,11 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1 918 197,02 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 2 645 259,14 zł, tj. 1,81 % w stosunku do planowanych dochodów. Gminie umorzono pożyczki w wysokości 1 000 000,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 23 729 955,32 zł, co stanowi 16,36 % 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 Burmistrza Świecia. 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. Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania przedsięwzięć w ramach Funduszu sołeckiego.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji, Miejskiej Biblioteki Publicznej, Miejsko-Gminnej Przychodni w Świeciu. Ponadto sprawozdanie zawiera informację Burmistrza o udzielonych ulgach w spłacie należności pieniężnych w 2015 roku.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy.  
*G. Górczyński*  
mgr Włodzisław Górczyński

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.