



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

22.59
27.04.2017

Bydgoszcz, dnia 24 kwietnia 2017 r.

RIO-SO2-4204-13/2017

Pan
Tadeusz Pogoda
Burmistrz Świecia

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 13/S/2017 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Gminę Świecie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzimierz Bartkowiak

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 24 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Świecia 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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świecie za 2016 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 - dalej ustawa) Burmistrz Świecia przedłożył w dniu 5 kwietnia 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 809/17 z dnia 31 marca 2017 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 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 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 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 169 289 132,76 zł, z czego 12 449 668,68 zł, czyli 7,35 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,99 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 415 549,53 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 824 082,55 zł.

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

- dochody własne 93 054 177,92 zł., tj. 54,96 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 23 752 950,00 zł., tj. 14,03 % ogółu dochodów,
- dotacje 52 482 004,84 zł., tj. 31,01 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 32 641 509,64 zł., tj. 19,28 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 28 438 949,00 zł., tj. 16,79 % dochodów ogółem,

- podatku dochodowym od osób prawnych 9 276 376,74 zł., tj. 5,47 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 2 074 060,11 zł., tj. 1,22 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 275 117,34 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 116 719,80 zł., natomiast w okresie sprawozdawczym nie wydano decyzji z tytułu rozłożenia na raty, względnie odroczenia terminu płatności. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 101,11 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 106,98 % tj. w kwocie 2 246 734,14 zł. (plan 2 100 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 157 998 826,31 zł., tj. 94,57 % planu, wydatki bieżące stanowią 128 109 709,25 zł., tj. 81,08 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 29 889 117,0618,92 zł., tj. 18,92 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,48% planu, a wydatków majątkowych 87,16 % planu.

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

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

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 Miejska w Świeciu uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 4 037 131,00 zł, przekazując jednocześnie środki na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2016 roku). Ponadto w sprawozdaniu odniesiono się do wykonania wydatków niewygasających uchwalonych przez organ stanowiący w 2015 roku.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń 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 785 000,00 zł, które

wydatkowano w kwocie 692 973,53 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 34 996,69 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 3 013 739,46 zł., Gmina przeznaczyła m. inn. na konserwację i utrzymanie urządzeń kanalizacji deszczowej oraz likwidację dzikich wysypisk, edukację ekologiczną. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4 051 761,47 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 4 588 152,83 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.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Świecie za 2016 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 11 290 306,45 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 282 130,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 28 729 754,83 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2016 rok zrealizowała przychody w wysokości 4 468 049,62 zł., w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 3 782 130,72 zł. oraz z tytułu spłaty udzielonej przez Gminę pożyczki w kwocie 250 000,00 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1 463 521,00 zł. W rozchodach ujęto również udzieloną przez Gminę pożyczkę w wysokości 250 000,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w ²⁰¹⁶2015 roku 2 106 945,55 zł, tj. 1,29 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2016 roku Gminie nie umorzono pożyczek.


Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 22 802 353,22 zł, co stanowi 13,46 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała wydatki z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości 600 000,00 zł., W okresie sprawozdawczym Gmina nie poniosła żadnych wydatków z tego tytułu. 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 2016 roku.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz 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.