

Urząd Gminy
w Dobrz

Wpł. 13. 04. 2016
dnia

Nr 5102



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

p. Skardecz

RIO-SO2.4204-7/2016

Bydgoszcz, dnia 11 kwietnia 2016 r.

Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy
Dobrz

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 7/S/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzisław Bartkowiak

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 11 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz 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. nr 157 poz. 1240 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

uchwalili, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz 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) Wójt Gminy Dobrcz przedłożył w dniu 24 marca 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 17/2016 z dnia 18 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) 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 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 37 839 151,55 zł, z czego 1 848 536,51 zł, czyli 4,88 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,09 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 496 626,11 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 3 163 353,19 zł.

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

-
- dochody własne 14 282 754,62 zł, tj. 37,75 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 13 228 947,00 zł, tj. 34,96 % ogółu dochodów,
- dotacje 10 327 449,93 zł tj. 27,29 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 3 235 411,73 zł, tj. 8,55 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym
od osób fizycznych 6 339 086,00 zł, tj. 16,75 % dochodów ogółem,
- podatku rolnego 1 229 655,76 zł, tj. 3,24 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych oraz należności z tytułu umów cywilnoprawnych. Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 551 724,94 zł, tj. 1,45 % w relacji do dochodów ogółem. W porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił ich wzrost o kwotę 6 066,76 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 34 187,77 zł., natomiast z tytułu odroczenia

terminu płatności podatków 6 657,7500 zł. Powyższe dane są zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 94,99 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 60,08 % tj. w kwocie 150 221,87 zł (plan 250 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 37 844 233,05 zł, tj. 95,84 % planu, wydatki bieżące stanowią 32 533 015,15 zł, tj. 85,96 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5 311 217,90 zł, tj. 14,04 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,71 % planu, a wydatków majątkowych 96,63 % 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 Gminy Dobrez nie uchwaliła wykazu wydatków niewygasających.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyłeń 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 168 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 145 808,99 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 19 496,20 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 15 919 ,82 zł. Gmina przeznaczyła m. inn. na sfinansowanie edukacji ekologicznej mieszkańców Gminy, wykonanie i utrzymanie terenów zielonych.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dobrez za 2015 rok zamknął się deficytem w wysokości 5 081,50 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 913 296,00 zł. Deficyt sfinansowano wolnymi środkami. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 3 457 599,89 zł.

Gmina zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1 841 280,17 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 1 434 357,00 zł.

Splaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 1 683 528,24 zł, tj. 4,36 % w stosunku do planowanych dochodów. W okresie sprawozdawczym Gminie nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 8 185 433,00 zł, co stanowi 21,63 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

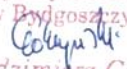
W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczenia.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą. W sprawozdaniu 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 działalności Gminnej Przychodni SP ZOZ, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury, z których wynika, że zarówno należności jak i zobowiązania wymagalne w tych jednostkach nie występują.

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

mgr Włodzimierz 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.