**Uchwała Nr 13/S/2016**
**Składu Orzekającego Nr 1**
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**
**z dnia 19 kwietnia 2016 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szubin 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 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodnicząca:* *Lidia Dudek*
*Członkowie:* *Włodzimierz Górzyński*
*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Szubina przedłożył w dniu 31 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.1.42.2016 z dnia 25 marca 2016 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 Gminy Szubin według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina Szubin uzyskała dochody w kwocie 74.892.947,45 zł, co stanowi 92,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 73.637.593,97 zł, czyli 98,3% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 1.255.353,48 zł, tj. 1,7% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 529.846,22 zł, przy planie 7.925.757 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2015 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 25.899.172 zł, co stanowi 34,6% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 12.384.259 zł, tj. 16,5% dochodów ogółem oraz dotacje na zadnia z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 10.340.327,82 zł, tj. 13,8% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 744.325,50 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2014. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2015 roku wydatkowano kwotę 1.102.649,77 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 3.092.238,69 zł, tj. 4,1% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 406.918 zł, tj. 0,5% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 71.895.063,71 zł, tj. 87,6% planu, wydatki bieżące stanowią 67.983.487,92 zł, tj. 94,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.911.575,79 zł, tj. 5,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,9% ich planu, a wydatków majątkowych 37,5% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, które wyniosły 22.665.013,07 zł, co stanowi 33,3% wydatków bieżących oraz świadczenia społeczne w wysokości 11.696.935,13 zł, tj. 17,2% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z informacji zawartej w sprawozdaniu wynika, że część zadań nie została wykonana w związku z brakiem realizacji dochodów ze sprzedaży udziałów w KPEC, od której uzależnione było wykonanie części inwestycji.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Szubina spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szubin.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2015 roku w budżecie Gminy Szubin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 481.403,85 zł.

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

W 2015 roku Gmina uzyskała dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 49.468,68 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wyniosły 120.146,68 zł, co przedstawiono w odrębnym załączniku do sprawozdania. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 2.781.472,09 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.414.139,45 zł.

Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 420.829,19 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi poniesiono w kwocie 335.683,94 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.) dochody pochodzące z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 5.654.106,05 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin za 2015 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 2.997.883,74 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.000.000 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.501.466,71 zł, przy planie 2.937.154,58 zł, w tym z tytułu wolnych środków zgodnie z planem w kwocie 2.501.466,71 zł. Nie zaciągnięto kredytów planowanych w kwocie 435.687,87 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1.838.233,75 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 13.869.598 zł. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 13.114.309 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 754.371,08 zł oraz zobowiązania wymagalne z tytułu rozmów telefonicznych w wysokości 917,92 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2015 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

**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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Halina Drudek