Uchwała Nr 20/S/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2013 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 2013 r. poz. 1113 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 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 2013 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. Nr 157 poz. 1240 ze zm. - dalej ustawa) Burmistrz Szubina przedłożył w dniu 31 marca 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.1.37.2014 z dnia 25 marca 2014 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2013 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 § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103). Skład Orzekający zapoznał się również ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 247 ze zm.) oraz 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 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2013 roku Gmina Szubin uzyskała dochody w kwocie 64.515.246,62 zł, co stanowi 90,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 62.945.239,67 zł, czyli 97,6% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe - 1.570.006,95 zł, tj. 2,4% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 971.973,15 zł, przy planie w wysokości 6.585.376,00 zł.

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

- dochody własne - 26.388.071,16 zł, tj. 40,9%,
- subwencja ogólna - 24.454.086,00 zł, tj. 37,9%,
- dotacje celowe - 12.795.307,73 zł, tj. 19,8%,
- dotacje z UE - 877.781,73 zł, tj. 1,4%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 9.726.718,00 zł, tj. 36,9% dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 7.053.938,55 zł, tj. 26,7% dochodów własnych,
- podatku rolnego - 1.411.875,02 zł, tj. 5,3% dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 888.102,29 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2012. Plan dochodów z powyższych źródeł ustalono na kwotę 1.380.809 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 1.119.863,97 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 2013 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 2.814.817,86 zł, tj. 4,4% w relacji do dochodów ogółem i 10,7% dochodów własnych. 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 2012 r. poz. 749 ze zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 397.172 zł, tj. 0,6% wykonanych dochodów ogółem i 1,5% dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 62.992.159,15 zł, tj. 85,7% planu, wydatki bieżące stanowią 59.261.474,80 zł, tj. 94,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.730.684,35 zł, tj. 5,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93% ich planu, a wydatków majątkowych 38,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki jednostek budżetowych w kwocie 42.229.368,68 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 12.691.204,69 zł.

Ze sprawozdania wynika, że większość zadań inwestycyjnych wykonano zgodnie z planem finansowym. Na niski wskaźnik wykonania wydatków inwestycyjnych ogółem wpłynął brak realizacji zadania dotyczącego budowy sieci wodociągowej, na które zaplanowano wydatki w wysokości 4.851.043 zł (tj. 49,5% wszystkich wydatków inwestycyjnych planowanych na 2013 rok). Zgodnie z przyjętym budżetem, realizacja tej inwestycji uzależniona była od uzyskania dochodów ze sprzedaży udziałów Gminy w KPEC Sp. z o.o. w Bydgoszczy. Brak ww. dochodów wpłynął na brak realizacji omawianej inwestycji.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych 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.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że w rozdziale 85212 § 4010 nastąpiło przekroczenie planu wydatków na kwotę 0,41 zł, które wynika z zaokrąglenia planowanych wydatków do pełnych złotych.

W 2013 roku w budżecie Gminy Szubin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 442.460,89 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Ze sprawozdania wynika, że na wskaźnik wykonania zarówno planu dochodów, jak i wydatków wpływ miał brak realizacji sprzedaży udziałów w KPEC sp. z o.o. Jak wskazano wyżej, od pozyskania dochodów z tego źródła uzależnione było wykonanie wydatków inwestycyjnych.

W 2013 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 414.741,45 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 379.434,99 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.) powyższe dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane omówiono w odrębnym załączniku do sprawozdania.

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 3.683.764,87 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.523.087,47 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.157.300 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 3.375.561,41 zł, przy planie 4.641.627 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.156.528,05 zł, przy planie 3.422.593,64 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 2.484.326,61 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 3.170.472,39 zł, tj. 4,4% w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku

wyniosło 17.857.130,24 zł, co stanowi 27,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne, powstałe na skutek nadpłat w podatkach i opłatach, wyniosły 2.428,66 zł.

Powyższe dane wskazują, że Gmina spełniła wymogi dotyczące limitu zadłużenia i jego spłat określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), obowiązujące w 2013 roku na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.).

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 2013 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
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek