

**Uchwała Nr 1/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 marca 2014 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 Górczyński*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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 Sępólno Krajeńskiego przedłożył w dniu 24 marca 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr Or.0050.1.30.2014 z dnia 14 marca 2014 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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 Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 46.500.055,81 zł, co stanowi 99,3% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 45.484.251,38 zł, czyli 97,8% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe - 1.015.804,43 zł, tj. 2,2% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 503.140,69 zł.

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

- dochody własne - 20.075.176,38 zł, tj. 43,2%,
- subwencja ogólna - 16.247.915,00 zł, tj. 34,9%,
- dotacje celowe - 8.943.608,39 zł, tj. 19,2%,
- dotacje i środki na zadania realizowane z udziałem środków z budżetu z UE - 1.233.356,04 zł, tj. 2,6%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 6.101.034,38 zł, tj. 28,5% dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 5.881.584,00 zł, tj. 27,5% dochodów własnych,
- podatku rolnego - 1.145.830,87 zł, tj. 5,4% dochodów własnych.

Na 2013 rok Gmina Sępólno Krajeńskie zaplanowała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.978.739,49 zł, które wykonano w 62,3%. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 1.432.922,36 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 - 863.131,50 zł, tj. 1,9% w relacji do dochodów ogółem i 4,3 % 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 - 6.692,93 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 45.030.301,25 zł, tj. 96,2% planu, wydatki bieżące stanowią kwotę 40.241.226,60 zł, tj. 89,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.789.074,65 zł, tj. 10,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,1% ich planu, a wydatków majątkowych 96,9% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki jednostek budżetowych w kwocie 28.950.543 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 7.990.307 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, z wyjątkiem zadania dotyczącego adaptacji budynku na cele mieszkaniowe przy ul. Kościuszki 15, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Sępólna Krajeńskiego 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 nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2013 roku w budżecie Gminy Sępólno Krajeńskie został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 282.584,76 zł.

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

W 2013 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 279.660,63 zł, które w całości przeznaczono na wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 150.827,17 zł wydatkowano na zadania związane z ochroną środowiska, co przedstawiono w załączniku nr 9 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 5.243.024,78 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sępólno Krajeńskie za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.469.754,56 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Gmina zrealizowała przychody zgodnie z planem w wysokości 2.444.908,03 zł, które w całości pochodzą z wolnych środków. Rozchody budżetu dotyczące w całości spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 2.324.128 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku kwotę 2.655.501,66 zł, tj. 5,7% w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku wyniosło 8.298.107,34 zł, co stanowi 17,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina udzieliła poręczenia w kwocie 201.274,75 zł dla Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wynoszą na koniec 2013 roku 648.424,24 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 Sępólno Krajeńskie 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