

**Uchwała Nr 3/S/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 kwietnia 2012 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. 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 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 Sępólno Krajeńskie za 2011 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Sępólna Krajeńskiego przedłożył w dniu 30 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR.0050.1.19.2012 z dnia 26 marca 2012 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

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 2011 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku Gmina Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 45.456.287,39 zł, z czego 7.031.425,60 zł, czyli 15,5 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94 %.

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

- dochody własne - 16.945.137,24 zł, tj. 37,3 %,
- subwencja ogólna - 14.889.973,00 zł, tj. 32,8 %,
- dotacje celowe - 8.065.749,73 zł, tj. 17,7 %,
- środki z UE - 5.555.427,42 zł, tj. 12,2 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 5.192.571,61 zł, tj. 30,6 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 4.990.631,00 zł, tj. 29,4 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 703.806,47 zł, tj. 4,1 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.577.673,34 zł, w tym 1.701.393,26 zł jako zwrot za wydatki poniesione w roku 2010. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 8.577.211,83 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.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2011 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 625.135,75 zł, tj. 1,4 % w relacji do dochodów ogółem i 3,7 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 52.458,60 zł, tj. 0,1 % wykonanych dochodów ogółem i 0,3 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 45.474.320,18 zł, tj. 92,6 % planu, wydatki bieżące stanowią 35.132.413,30 zł, tj. 77,3 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10.341.906,88 zł, tj. 22,7 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,5 % ich planu, a wydatków majątkowych 81,6 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 14.956.673,05 zł oraz dotacje - 2.389.202,40 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Omówiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest spełnieniem wymogu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych, związane z przekroczeniem planu wydatków.

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

Ze sprawozdania wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 266.729,24 zł, które w całości przeznaczono na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 157.116,91 zł, natomiast wydatki na ochronę środowiska poniesiono w kwocie 160.717,01 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych 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.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sępólno Krajeńskie za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 18.032,79 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 737.378,48 zł. Ujemny wynik pokryto zgodnie z planem przychodami pochodzącymi z wolnych środków z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Gmina zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków zgodnie z planem w wysokości 2.232.423,48 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1.495.045 zł.

Spłaty pożyczek wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku kwotę 1.917.428,87 zł, tj. 4,0 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 12.556.537,43 zł, co stanowi 27,6 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Jednostka nie udzieliła nowych poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia 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 2011 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono 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 Lidia Dudek*