

Uchwała Nr 3/S/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 marca 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 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), 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 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 Bartkowiak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2012 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 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Sępólno Krajeńskiego przedłożył w dniu 25 marca 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR.0050.1.26.2013 z dnia 19 marca 2013 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 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 r. 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 r. (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 2012 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Gmina Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 51.074.927,82 zł, z czego 40.971.363,79 zł, czyli 80,2 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,4 %.

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

- dochody własne - 17.010.973,00 zł, tj. 33,3 %,
- subwencja ogólna - 15.596.004,00 zł, tj. 30,5 %,
- dotacje celowe - 12.380.386,46 zł, tj. 24,2 %,
- dotacje i środki z UE - 6.087.564,36 zł, tj. 11,9 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 5.804.412,91 zł, tj. 34,1 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 5.362.434,00 zł, tj. 31,5 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 1.034.045,09 zł, tj. 6,1 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.099.001,55 zł, w tym zwrot za wydatki poniesione w latach ubiegłych. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 7.015.147,11 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 2012 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 863.131,50 zł, tj. 1,7 % w relacji do dochodów ogółem i 5,1 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 33.747,70 zł, tj. 0,07 % wykonanych dochodów ogółem i 0,2 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 47.492.172,10 zł, tj. 95,6 % planu, wydatki bieżące stanowią 37.697.945,43 zł, tj. 79,4 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9.794.226,67 zł, tj. 20,6 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,9 % ich planu, a wydatków majątkowych 90,5 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 16.370.669,02 zł, zakup usług w wysokości 3.162.763,79 zł oraz dotacje - 2.955.012,43 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 planu wydatków.

W 2012 roku w budżecie Gminy Sępólno Krajeńskie został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 267.360,08 zł.

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 279.864,63 zł, które w całości przeznaczone na wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 180.399,02 zł i zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska. Wydatki na ten cel wyniosły 210.437,85 zł, 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.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sępólno Krajeńskie za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 3.582.755,72 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.200.000 zł. Gmina zrealizowała przychody zgodnie z planem w kwocie 738.554,31 zł, w całości pochodzące z wolnych środków. Rozchody dotyczące spłat kredytów i pożyczek wyniosły zgodnie z planem kwotę 1.876.402 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 2.377.129,94 zł, tj. 4,6 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 10.680.135,34 zł, co stanowi 20,9 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina zawarła umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy. Wartość nominalna zobowiązań wynikających z powyższych umów wynosi 186.000 zł i dotyczy inwestycji.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła nowych poręczeń, natomiast wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wynosi 964.455,65 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 z późn. zm.), obowiązujące w 2012 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 z późn. zm.).

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego.

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 2012 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