

Uchwała Nr 12/S/2012
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

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 Szubina przedłożył w dniu 30 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.1.26.2012 z dnia 28 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 Szubin uzyskała dochody w kwocie 58.154.910,03 zł, z czego 55.585.489,55 zł, czyli 95,6 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,0 %.

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

- dochody własne - 21.913.415,24 zł, tj. 37,7 %,
- subwencja ogólna - 21.811.300,00 zł, tj. 37,5 %,
- dotacje celowe - 11.227.009,86 zł, tj. 19,3 %,
- dotacje z UE - 3.203.184,93 zł, tj. 5,5 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 8.095.651,00 zł, tj. 36,9 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 6.410.978,88 zł, tj. 29,2 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 922.511,25 zł, tj. 4,2 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w łącznej wysokości 3.325.946,13 zł, w tym zwrot za wydatki poniesione w roku 2010. Łącznie z udziałem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 11.415.968,77 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.

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 - 2.015.841,91 zł, tj. 3,5 % w relacji do dochodów ogółem i 9,2 % 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 - 391.420,32 zł, tj. 0,7 % wykonanych dochodów ogółem i 1,8 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 64.317.095,12 zł, tj. 93,5 % planu, wydatki bieżące stanowią 53.159.693,01 zł, tj. 82,7 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11.157.402,11 zł, tj. 17,3 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,8 % ich planu, a wydatków majątkowych 83,8 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 25.590.886,66 zł oraz dotacje - 2.679.663,14 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 w rozdziałach 75056, 75101 i 85212 nastąpiło przekroczenia planu wydatków na łączną kwotę 3,94 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaokrąglenia planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

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 392.786,64 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 340.984 zł. W sprawozdaniu zaznaczono, że działania zaplanowane w ramach gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii zostały zrealizowane.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 87.522,18 zł wydatkowano w kwocie 66.698,99 zł, co przedstawiono w załączniku nr 11 do sprawozdania.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (ustawa z 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - Dz.U.2007.70.473 ze zm. oraz ustawa z 27.04.2001 r. - Prawo ochrony środowiska - Dz.U.2008.25.150 ze zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane odpowiednio ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi oraz na ochronę środowiska.

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 Szubin za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 6.162.185,09 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.909.335 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 9.098.769,57 zł, przy planie 9.748.703 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 8.849.902,29 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 2.839.368 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 3.259.465,38 zł, tj. 5,3 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku wyniosło 17.448.574,85 zł, co stanowi 30,0 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wyniosły 11.978,03 zł. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania wymagalne dotyczą nadpłaconych podatków.

W sprawozdaniu odniesiono się 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 Szubin za 2011 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