

**Uchwała Nr 19/S/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 25 kwietnia 2013 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szubin 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:

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

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin 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 Szubina przedłożył w dniu 29 marca 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.1.25.2013 z dnia 28 marca 2013 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin 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 Szubin uzyskała dochody w kwocie 63.432.195,72 zł, z czego 58.468.630,52 zł, czyli 92,2 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 91,7 %.

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

- subwencja ogólna - 23.428.644,00 zł, tj. 36,9 %,
- dochody własne - 23.293.950,22 zł, tj. 36,7 %,
- dotacje celowe - 11.984.168,33 zł, tj. 18,9 %,
- dotacje z UE - 4.725.433,17 zł, tj. 7,4 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 6.859.593,93 zł, tj. 29,4 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 8.767.416,00 zł, tj. 37,6 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 1.313.798,27 zł, tj. 5,6 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.807.437,71 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2011. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2012 roku wydatkowano kwotę 4.341.039,27 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 2012 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 2.428.713,41 zł, tj. 3,8 % w relacji do dochodów ogółem i 10,4 % 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 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 382.027 zł, tj. 0,6 % wykonanych dochodów ogółem i 1,6 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 63.381.662,68 zł, tj. 88,4 % planu, wydatki bieżące stanowią 57.164.476,81 zł, tj. 90,2 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.217.185,87 zł, tj. 9,8 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,4 % ich planu, a wydatków majątkowych 50,1 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 27.084.458,48 zł oraz na świadczenia społeczne w wysokości 10.894.776,33 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych 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.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Szubin oprócz zadań inwestycyjnych ujęto również zadania bieżące. Do realizację tych zadań odniesiono się w sprawozdaniu, omawiając wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym Skład Orzekający uznał, że ww. wymóg ustawy w zakresie dotyczącym zadań bieżących został spełniony.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W 2012 roku w budżecie Gminy Szubin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 431.722,46 zł, co przedstawiono w załączniku nr 17 do sprawozdania.

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

W 2012 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 395.523,28 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 389.937,55 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 69.077,16 zł wydatkowano w całości, co przedstawiono w załączniku nr 11 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 1.304.153,71 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 50.533,04 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.570.000 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4.159.704,61 zł, przy planie 5.561.205 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 4.062.487,61 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 2.991.204,29 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 4.066.831,29 zł, tj. 5,9 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 18.184.499,11 zł, co stanowi 28,7 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 1.998,97 zł. W sprawozdaniu podano przyczyny ich powstania.

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 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 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*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Janina Dudek*  
mgr Lidia Dudek