

**Uchwała Nr 18/S/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**U z a s a d n i e**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Szubina przedłożył w dniu 31 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.1.39.2015 z dnia 25 marca 2015 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2014 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także 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 2014 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina Szubin uzyskała dochody w kwocie 71.509.060,56 zł, co stanowi 92,0% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 68.937.297,60 zł, czyli 96,4% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 2.571.762,96 zł, tj. 3,6% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 318.660,53 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2014 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 24.462.474 zł, co stanowi 34,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które wykonano w kwocie 11.378.383 zł, tj. 15,9% dochodów ogółem oraz dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 9.532.998,92 zł, tj. 13,3% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.936.796,86 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w latach wcześniejszych. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 3.760.296,48 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 2014 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 3.059.779,44 zł, tj. 4,3% w relacji do dochodów ogółem. 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 – 403.097 zł, tj. 0,6% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 69.742.635,76 zł, tj. 87,5% planu, wydatki bieżące stanowią 64.773.653,54 zł, tj. 92,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.968.982,22 zł, tj. 7,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,3% ich planu, a wydatków majątkowych 40,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia w kwocie 22.167.644,34 zł oraz świadczenia społeczne w wysokości 11.577.458,72 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Ze sprawozdania wynika, że większość zadań została wykonana zgodnie z planem. Ze względu na brak sprzedaży udziałów w KPEC Sp. z o.o. w Bydgoszczy nie zrealizowano części inwestycji, które miały być sfinansowane dochodami ze sprzedaży udziałów. W związku z powyższym nie uruchomiono zaplanowanej w wysokości 3.428.000 zł rezerwy na inwestycje.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Szubina spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szubin.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2014 roku w budżecie Gminy Szubin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 456.381,09 zł.

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

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 423.898,90 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 403.499,95 zł. W sprawozdaniu zaznaczono, że zaplanowane zadania na ww. cele zostały zrealizowane. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 59.459,44 zł, a wydatki związane z ochroną środowiska poniesiono w kwocie 124.736 zł, 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 4.163.644,06 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin za 2014 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.766.424,80 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.980.000 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.414.322,27 zł, przy planie 3.714.600 zł. Całość przychodów stanowią wolne środki z lat ubiegłych. Nie zaciągnięto zaplanowanych kredytów.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1.679.280 zł. Na koniec 2014 roku Gmina posiada lokatę terminową w wysokości 2.000.000 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 15.898.821,58 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 2014 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

*mgr Lidia Dudek*  
mgr Lidia Dudek