

Uchwała Nr 8 /S/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 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 ze 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2013 rok.

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) Wójt Gminy Dobrcz przedłożył w dniu 28 marca 2014 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 13/2014 z dnia 24 marca 2014 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 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 ze zm.).

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 2013 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 29 262 093,67 zł, z czego 928 006,21 zł, czyli 3,17 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,49 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 602 125,37 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 096 741,10 zł. Gmina w części opisowej sprawozdania wskazała zadania, które były finansowane ze środków unijnych, zwracając uwagę zarówno na źródła ich finansowania, jak i na poziom wykonania zadań finansowanych z tych środków.

Źródła dochodów budżetowych gminy oraz poziom ich wykonania przedstawiają się następująco:

- dochody własne 11 749 531,56 zł, tj. 98,04 %,
- subwencja ogólna 11 585 450,00 zł, tj. 100,00 %,
- dotacje celowe 5 927 112,11 zł, tj. 96,54 %,

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 233 409,52 zł, tj. 19,00 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym
od osób fizycznych 5 321 878,00 zł, tj. 45,29 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 1 388 029,68 zł, tj. 11,81 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2013 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 529 751,32 zł, tj. 1,81 % w relacji do dochodów ogółem i 4,50 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 23 650,52 zł, natomiast z tytułu odroczenia terminu płatności wyniosły 2 845,00 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP. Łącznie skutki decyzji wydanych przez Wójta Gminy wyniosły 26 495,52 zł, tj. 0,09 % wykonanych dochodów ogółem i 0,22 % dochodów własnych. Dochody majątkowe zrealizowano w 82,77 %, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 98,50 % tj. o wartości 262 682,32 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 29 512 746,26 zł, tj. 94,62 % planu, wydatki bieżące stanowią 26 855 941,70 zł, tj. 90,99 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2 656 804,56 zł, tj. 9,01 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,91 % ich planu, a wydatków majątkowych 91,82 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz dotacje.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, a w przypadku rozbieżności wydatków w stosunku do planu w sprawozdaniu opisowym podano przyczyny ich występowania. Realizację zadań inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2013 roku Rada Gminy Dobrcz nie uchwaliła wydatków niewygasających, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.

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

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 150 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 111 598,19 zł na przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz 12 218,05 zł na zwalczanie narkomanii. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 8 750,72 zł wydatkowano w kwocie 9 551,15 zł, co wynika z opisu do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dobrcz za 2013 rok zamknął się deficytem w kwocie 250 652,59 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 479 124,00 zł. W sprawozdaniu opisowym nie wskazano źródeł finansowania deficytu budżetowego. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 801 795,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 1 177 345,06 zł, tj. 3,96 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku wyniosło 7 359 402,90 zł, w tym 466 395,00 zł stanowi wykup wierzytelności. Łączna kwota długu w relacji do wykonanych dochodów wynosi 25,14 %. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

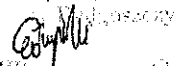
W okresie sprawozdawczym gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej oraz sprawozdania roczne dotyczące instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono stopień zaawansowania wykonania programów wieloletnich. Ponadto, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy przedłożył informację o stanie mienia komunalnego, zawierającą dane, o których stanowi ww. artykuł ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego



mgr Wiesław Janusz Górecki

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.