

Uchwała Nr 11/S/2013
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim 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 2012 r. poz. 1113), 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:

Przewodniczący: *Włodzimierz Górzyński*

Lidia Dudek

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drzycim za 2012 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 Drzycim przedłożył w dniu 29 marca 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 13/2013 z dnia 26 marca 2013 roku, 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 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 2012 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku gmina uzyskała dochody w kwocie 14 748 069,77 zł, z czego 819 192,96 zł, czyli 5,55 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,82 %.

W okresie sprawozdawczym gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 860 442,34 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 084 616,02 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich wykonanie przedstawiają się następująco:

- dochody własne 4 859 368,89 zł, tj.100,39 % planu,
- subwencja ogólna 6 004 728,00 zł, tj.100,00 % planu,
- dotacje celowe 3 023 530,54 zł, tj.98,88 % planu,
- środki z UE 860 442,34 zł, tj.195,59 % planu.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 1 997 940,82 zł, tj.34,93 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 509 434,00 zł, tj.26,38 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 387 986,10 zł, tj.6,78 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2012 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 176 591,13 zł, tj.1,19 % w relacji do dochodów ogółem i 3,08 % 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) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 3 193,27 zł, natomiast z tytułu odroczenia terminu płatności 1 198,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 14 103 712,12 zł, tj. 93,50 % planu, wydatki bieżące stanowią 12 752 575,63 zł, tj. 90,41 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1 351 136,49 zł, tj. 9,59 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,85 % planu, a wydatków majątkowych 90,33 % planu.

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

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym, podając przyczyny odchyień od planu.

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

W 2012 roku Rada Gminy w Drzycimiu nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu 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 84 400,00 zł, które wydatkowano w kwocie 3 838,28 zł. na zwalczanie narkomanii oraz 75 875,91 zł. na przeciwdziałanie alkoholizmowi.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 33 494,86 zł wydatkowano w kwocie 56 635,43 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Drzycim za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 644 357,65 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 740 647,22 zł. Uzyskany wynik finansowy udało się osiągnąć dzięki ponadplanowym dochodom oraz obniżce kwot planowanych wydatków, względnie nie wykonaniu niektórych z zaplanowanych zadań, na co zwrócono uwagę w sprawozdaniu opisowym. Przychody zrealizowano w kwocie 1 393 417,22 zł., w tym kredyty i pożyczki 500 000,00 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 642 760,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 903 927,89 zł, tj. 6,30 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 3 785 380,33 zł, co stanowi 25,66 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki finansowej zakładu budżetowego.

Odniesiono się również do wykonania upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy.

W sprawozdaniu opisowym zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych przedstawiono wykonanie wieloletniej prognozy finansowej oraz na podstawie art. 267 ww. ustawy informację o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

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.