



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RIO-SO2-4204-13/2014

Bydgoszcz, dnia 16 kwietnia 2014 r.

URZĄD GMINY w Drzycimiu

Data wpływu ..... 18.04.14 .....

Nr w rej. .... 1335 p. Mac'kowske .....

Pan

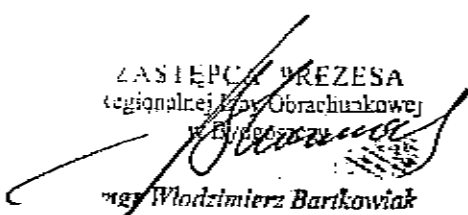
Waldemar Moczyński

Wójt Gminy

Drzycim

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 13/S/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej

  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

**Uchwała Nr 13/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 15 kwietnia 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim 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. 1113ze 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 Górczyński</i>
	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drzycim za 2014 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 31 marca 2014 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 14/2014 z dnia 27 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 sprawozdaniem budżetowym sporządzonym na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniem w zakresie operacji finansowych sporządzonym 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 sprawozdaniem budżetowym i sprawozdaniem 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 14 121 353,83 zł, z czego 20 928,76 zł, czyli 0,14 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,17 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 112 654,19 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 192 960,52 zł. W załączniku Nr 6 do sprawozdania z wykonania budżetu, stanowiącym informacje z realizacji wydatków na programy i projekty realizowane w ramach współfinansowania przez U.E. podano kwotę 195 360,52 zł, różnica wynosi 2400 zł i dotyczy pomyłkowo wpisanej kwoty wykonania zadań ujętych w dziale 720 Informatyka. Zadanie pn. "Infostrada Kujaw i Pomorza - usługi w zakresie e-Administracji i Informacji Przestrzennej", zaplanowane w kwocie 1 400,00 zł nie zostało zrealizowane.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich wykonanie przedstawiają się następująco:

- dochody własne 5 152 908,60 zł, tj.92,13 % planu,
- subwencja ogólna 5 611 327,00 zł, tj.100,00 % planu,
- dotacje celowe 3 357 118,23 zł, tj.96,51 % planu,

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 094 476,55 zł, tj.40,64 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 593 114,00 zł, tj.30,91 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 434 286,08 zł, tj.8,42 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych i niepodatkowych. Na koniec 2013 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 228 546,78 zł, tj.1,61 % w relacji do dochodów ogółem i 4,43 % 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 - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 3 045,30 zł, natomiast z tytułu rozłożenia na raty 971,00 zł. Dochody majątkowe wykonano w 6,35 % w stosunku do planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2 282,12 zł, co stanowi 0,73 % planu. Uzasadnienie tak niskiego wykonania dochodów majątkowych podano w informacji z wykonania budżetu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 14 024 059,24 zł, tj. 91,94 % planu, wydatki bieżące stanowią 13 332 873,08 zł, tj. 95,07 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 691 186,16 zł, tj. 4,03 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,63 % planu, a wydatków majątkowych 59,40 % planu. Nadwyżka operacyjna wynosi 767 551,99 zł.

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 odchylenia 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 2013 roku Rada Gminy w Drzycimiu nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków bieżących budżetu gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 82 765,00 zł, które wydatkowano w kwocie 599,14 zł. na zwalczanie narkomanii oraz 34 678,58 zł. na przeciwdziałanie alkoholizmowi. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 11 807,05 zł wydatkowano w kwocie 17 687,85 zł, co zawarto w opisie do działu 900.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Drzycim za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 97 294,59 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 569 619,00 zł. Przychody zrealizowano w kwocie 1 395 014,87 zł.. Kwotę tę stanowią wolne środki. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 517 760,00 zł.

Splaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 692 951,14 zł, tj. 4,71 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku wyniosło 3 267 620,33 zł, co stanowi 23,13 % 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 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy informację o stanie mienia komunalnego. Ponadto w sprawozdaniu zamieszczono informację o zmianach w planie wydatków finansowanych ze środków unijnych.

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.

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
Przewodniczący Składu Orzekającego  
mgr Włodzisław Górczyński

**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.