

Uchwała Nr 14 /S/2013
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2013 roku

Załącznik nr 5
do protokołu
z dnia 26.06, 03.07.2013 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sicienko 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:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2012 rok.

Uzasadnienie

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 Sicienko przedłożył w dniu 2 kwietnia 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 18/2013 z dnia 28 marca 2013 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok oraz Zarządzenie Nr 19/2013 w sprawie przedłożenia informacji 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 28 103 858,83 zł, z czego 1 139 209,20 zł, czyli 4,05 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,13 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 746 172,68 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 2 855 135,78 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich wykonanie w stosunku do planu dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne 11 987 786,39 zł, tj. 99,49 % planu,
- subwencja ogólna 10 674 407,00 zł, tj. 100,00 % planu,
- dotacje celowe 4 695 492,76 zł, tj. 98,69 % planu,
- środki z UE 746 172,68 zł, tj. 85,80 % planu.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 4 500 133,19 zł, tj. 35,33 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 471 411,00 zł, tj. 35,11 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 1 300 260,85 zł, tj. 10,21 % 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 - 795 594,76 zł, tj. 2,83 % w relacji do dochodów ogółem i 6,24 % 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 oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 12 205,20 zł, tj. 0,04 % wykonanych dochodów ogółem i 0,09 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 28 963 391,57 zł, tj. 97,02 % planu, wydatki bieżące stanowią 23 409 028,85 zł, tj. 80,82 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5 554 362,72 zł, tj. 19,18 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,38 % ich planu, a wydatków majątkowych 95,51 % planu.

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

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych wynikają z zaokrągleń planowanych wydatków i nie stanowią podstawy do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W 2012 roku Rada Gminy Sicienko uchwaliła wydatki niewygasające w kwocie 290 000,00 zł, co wykazano 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 161 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 165 745,18 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 31 078,14 zł wydatkowano w kwocie 28 409,47, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sicienko za 2012 rok zamknął się deficytem w kwocie 859 532,74 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 501 200,00 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Ponadto Gmina zaciągnęła kredyt na spłatę przypadających w 2012 zobowiązań. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 985 288,65 zł, przy planie 2 996 277,00 zł, w tym z tytułu pożyczki i kredytu 2 545 895,00 zł, przy planie 2 556 885,00 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1 495 068,08 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 1 780 098,10 zł, tj. 6,27 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 7 281 336,80 zł, co stanowi 25,90 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła poręczeń.

- W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki finansowej zakładu budżetowego. Omówiono również wykonanie planu finansowego rachunku dochodów jednostek oświatowych. Ponadto odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Sicienko. W sprawozdaniu przedstawiono zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych informację o stanie mienia komunalnego oraz zgodnie z art.269 tejże ustawy ustosunkowano się do stopnia zaawansowania wieloletniej prognozy finansowej.

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
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.