



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy



Bydgoszcz, dnia 10 kwietnia 2014 r.

RIO-SO2-4204-11/2014

Pan  
**Marek Topoliński**  
Wójt Gminy  
Świekatowo

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 11/S/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świekatowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Włodzimierz Bartkowiak*  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

**Uchwała Nr 11 /S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 kwietnia 2014 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świekatowo 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>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świekatowo 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 ze zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Świekatowo przedłożył w dniu 31 marca 2014 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 19/2014 z dnia 26 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 14 254 333,26 zł, z czego 2 486 901,78 zł, czyli 17,44 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 112,07 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 999 131,91 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 943 652,09 zł. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu przedstawiono wykonanie zadań finansowanych z udziałem środków unijnych, spełniając wymogi zawarte w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

- dochody własne 3 059 109,35 zł, tj. 105,01 % planu,
- subwencja ogólna 5 951 924,00 zł, tj. 100,00 % planu,
- dotacje celowe 5 243 299,91 zł, tj. 136,04 % planu,

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 554 764,57 zł, tj. 18,13 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 995 144,00 zł, tj. 32,53 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 337 760,37 zł, tj. 11,04 % 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 - 69 314,25 zł, tj. 0,48 % w relacji do dochodów ogółem i 2,26 % 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 1 726,00 zł oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 671,00 zł. W sprawozdaniu opisowym nie doprecyzowano, czy kwota 671,00 zł dotyczy decyzji w sprawie rozłożenia na raty, względnie odroczenia terminu płatności należności podatkowych. Istotnym jest aby w dokumencie odzwierciedlającym wykonanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego precyzyjnie przedstawiać działania mające na celu realizację założeń przyjętych w uchwale budżetowej. Dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 6 910,57 zł, co stanowi 100,00 % planu.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu odchylenia od planu dochodów w niektórych działach klasyfikacji budżetowej tłumaczy się różnymi przyczynami świadczącymi o trudnościach uniemożliwiających właściwe planowanie dochodów według poszczególnych źródeł. Skład Orzekający zwraca uwagę iż podstawą opracowania budżetu mogą być m. in. materiały planistyczne, przyjęte założenia polityki podatkowej, informacje przekazane przez ministra do spraw finansów publicznych o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjęte założenia polityki cenowej w stosunku do cen usług komunalnych. Przygotowując budżet powinno się również wziąć pod uwagę przewidywane wykonanie budżetu w roku bieżącym oraz przewidywany wskaźnik inflacji w roku, którego projekt budżetu dotyczy. Uchwała budżetowa stanowi podstawę gospodarki finansowej

*od 15 lut nie ma zamieszka*

jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym, stąd zarząd gminy konstruując budżet, powinien wykorzystując powyższe informacje zmierzać do ograniczenia trudności w planowaniu poszczególnych źródeł dochodów.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 12 983 707,97 zł, tj. 95,01 % planu, wydatki bieżące stanowią 10 558 449,23 zł, tj. 81,32 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2 425 258,74 zł, tj. 18,68 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,77 % ich planu, a wydatków majątkowych 91,80 % planu.

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

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wraz z uzasadnieniem rozbieżności w zakresie odchyień od planu przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, ponadto realizację ww. wydatków ujęto 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 Świekatowo nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S.

W sprawozdaniu opisowym pomimo stosunkowo niskiego stopnia wykonania planu wydatków budżetowych nie wyjaśniono przyczyn odchyień. Powyższe dotyczy wykonania wydatków ujętych w następujących działach klasyfikacji budżetowej: dział 400 "Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę" - 89,41 % planu, dział 854 "Edukacyjna opieka wychowawcza - 79,79 % planu, natomiast w dziale 700 "Gospodarka mieszkaniowa" wykonanie planu wyniosło 86,95 % planu, odchylenie od planu tłumaczy się nie dokonaniem wydatku na zakup gruntu, co zdaniem organu wykonawczego miało wpływ na wskaźnik wykonania planu wydatków w tym dziale, lecz zdaniem Składu Orzekającego nie podano przyczyn, które zadecydowały o przesunięciu tego wydatku na rok 2014. Zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia sprawozdanie roczne z wykonania budżetu. Sprawozdanie to powinno w pełni odzwierciedlać przebieg realizacji budżetu w ciągu całego roku. Ponadto powinno wyjaśniać przyczyny powstałych rozbieżności między planem a jego faktycznym wykonaniem.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 44 000,00 zł, które wydatkowano na zwalczanie narkomanii oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 42 684,82 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 3 263,16 zł wydatkowano w kwocie 5 407,20 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Świekatowo za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1 270 625,29 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 946 379,46 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1 399 319,46 zł, przy planie 2 927 858,13 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 936 379,46 zł, przy planie 946 379,46 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1 927 879,17 zł, w tym 1 721 879,17 zł z tytułu zobowiązań na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących ze środków unijnych.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 2 094 916,07 zł, tj. 16,47 % w stosunku do planowanych dochodów, a po wyłączeniu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na realizację zadań finansowanych ze środków unijnych 4,46 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku wyniosło 4 985 253,51 zł, w tym 144 577,81 z tytułu umów cywilnoprawnych zaliczonych do długu, co stanowi 34,97 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczenia. W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Świekatowo.

Gmina, zgodnie z art. 267 ust.1 pkt 3 w sprawozdaniu opisowym przedstawiła informację o stanie mienia komunalnego oraz zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu wyjaśniono realizację programów wieloletnich. Ponadto w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Skład Orzekający uwzględniając uwagi wniesione do sprawozdania, wydał opinię jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

**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.