



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 4 kwietnia 2014 r.



RIO-SO-1-4204-9/2014



Pan

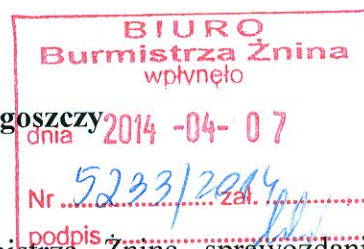
Leszek Jakubowski

Burmistrz Żnina

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 9/S/2014 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żnina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żnin za 2013 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 9/S/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2014 roku



w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żnina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żnina 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 2013 r. poz. 1113 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górczyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żnina za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm. - dalej ustawa) Burmistrz Żnina przedłożył w dniu 31 marca 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 35/2014 z dnia 26 marca 2014 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żnina 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 § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103). Skład Orzekający zapoznał się również ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 247 ze zm.) oraz z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2013 roku Gmina Żnin uzyskała dochody w kwocie 69.999.046,85 zł, co stanowi 99,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 68.168.801,12 zł, czyli 97,4% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe - 1.830.245,73 zł, tj. 2,6% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 707.486,43 zł, na planowane 774.359 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 34.570.721,43 zł, tj. 49,4 %,
- subwencja ogólna - 19.939.121,00 zł, tj. 28,5%,
- dotacje celowe - 14.131.836,57 zł, tj. 20,2%,
- dotacje z UE - 1.357.367,85 zł, tj. 1,9%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 10.839.705,30 zł, tj. 31,4% dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 10.149.304,00 zł, tj. 29,4% dochodów własnych,
- podatku rolnego - 3.222.907,92 zł, tj. 9,3% dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.377.112,85 zł. Ze sprawozdania wynika, że środki z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2012 wyniosły 880.915,55 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w roku 2013 wydatkowano kwotę 2.001.036,98 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie powinno uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł, dokonane w trakcie roku budżetowego. W załączniku nr 9 do sprawozdania wykazano kwoty wydatków na poszczególne zadania oraz źródła ich finansowania (środki z budżetu krajowego i środki z budżetu UE). Załącznik ten nie przedstawia jednak zmian, jakie zostały dokonane w planie wydatków w trakcie roku 2013.

Na koniec 2013 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 6.733.841,32 zł, tj. 9,6% w relacji do dochodów ogółem i 19,5 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa niepokojące zjawisko, jakim jest wzrost zaległości ogółem Gminy Żnin w stosunku do roku 2012, mimo podejmowanych przez Gminę działań w celu windykacji należności, które to działania zostały omówione w sprawozdaniu.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 316.436,36 zł, tj. 0,4% wykonanych dochodów ogółem i 0,9% dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 66.921.150,65 zł, tj. 95,9% planu, wydatki bieżące stanowią 63.247.349,89 zł, tj. 94,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.673.800,76 zł, tj. 5,5% wydatków ogółem. Wykonanie

wydatków bieżących stanowi 96,2% ich planu, a wydatków majątkowych 90,5% planu. Z wyjątkiem kilku zadań wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Wyjaśniono przyczynę braku wykonania 4 zaplanowanych inwestycji.

Wśród wydatków bieżących najwyższy udział mają wydatki jednostek budżetowych w kwocie 42.434.264,73 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 13.202.193,98 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Żnina spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2013 roku w budżecie Gminy Żnin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 442.332,78 zł.

W 2013 roku Rada Miejska w Żninie uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2013 w wysokości 421.092,43 zł, co zostało omówione w sprawozdaniu oraz znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

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

W 2013 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 438.725,63 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 507.094,05 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 321.722,60 zł wydatkowano w kwocie 304.851,05 zł, co przedstawiono w odrębnej części sprawozdania. Podkreślono jednocześnie, że niewykorzystane dochody zostaną przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska w roku 2014.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4.921.451,23 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Żnin za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 3.077.896,20 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 582.680 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 1.141.030,59 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1.652.215,10 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 2.425.206,32 zł, tj. 3,4% w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku wyniosło 17.196.755,11 zł, co stanowi 24,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wyniosły 532,05 zł. Przyczyna ich powstania została omówiona w sprawozdaniu.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła nowych poręczeń, a niewymagalne zobowiązania z tytułu wcześniej udzielonych poręczeń wynoszą na koniec 2013 roku 224.331,80 zł.

Powyższe dane wskazują, że Gmina spełniła wymogi dotyczące limitu zadłużenia i jego spłat określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), obowiązujące w 2013 roku na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.).

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek