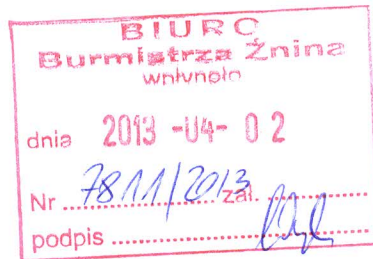




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 27 marca 2013 roku

RIO – SO-1 – 4204 – 6/2013



Pan

Leszek Jakubowski

Burmistrz Żnina

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 6/S/2013 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żnina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żnin za 2012 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 6/S/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 marca 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żnina 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 2013 r. poz. 1113), 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 z późn. 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żnina za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Żnina przedłożył w dniu 22 marca 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 34/2013 z dnia 21 marca 2013 r., 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 r. 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 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 247). Ponadto, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia Burmistrza Żnina z dnia 25 marca 2013 r., dotyczące danych wykazanych w sprawozdaniu na str. 44 oraz limitów wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

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 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Gmina Żnin uzyskała dochody w kwocie 68.969.384,31 zł, z czego 65.004.885,04 zł, czyli 94,2 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,3 %.

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

- dochody własne - 32.660.681,43 zł, tj. 47,3 %,
- subwencja ogólna - 20.340.510,00 zł, tj. 29,5 %,
- dotacje celowe - 13.482.575,26 zł, tj. 19,5 %,
- dotacje z UE - 2.485.617,62 zł, tj. 3,6 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 9.877.922,00 zł, tj. 14,3 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 9.823.877,03 zł, tj. 14,2 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 3.002.419,61 zł, tj. 4,3 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.503.203,35 zł, w tym zwrot za wydatki poniesione w latach ubiegłych. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 5.405.843,37 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2012 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 6.087.709,44 zł, tj. 8,8 % w relacji do dochodów ogółem i 18,6 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 387.439,03 zł, tj. 0,6 % wykonanych dochodów ogółem i 1,2 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 70.218.752,36 zł, tj. 97,2 % planu, wydatki bieżące stanowią 60.226.413,89 zł, tj. 85,8 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9.992.338,47 zł, tj. 14,2 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,4 % ich planu, a wydatków majątkowych 96,4 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 25.605.189,78 zł oraz dotacje - 6.051.622,18 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Omówiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest spełnieniem wymogu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

W 2012 roku w budżecie Gminy Żnin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 419.358,72 zł.

W 2012 roku Rada Miejska w Żninie uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2012 w wysokości 31.980 zł, co 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.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 427.817,48 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 456.139,45 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 586.623,72 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska Gmina poniosła wydatki w wysokości 595.948,25 zł, co przedstawiono w tabeli na str. 41 sprawozdania.

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.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Żnin za 2012 rok zamknął się deficytem w kwocie 1.249.368,05 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.025.602 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki oraz z wolnych środków. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 3.322.281,41 zł, przy planie 3.633.778 zł, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 1.030.503,71 zł. Rozchody budżetu wyniosły łącznie 1.589.176 zł, w tym z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zgodnie z planem 1.578.176 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły 2.629.207,42 zł, tj. 3,7 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 19.156.551,67 zł, co stanowi 27,8 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. 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 z późn. zm.), obowiązujące w 2012 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 z późn. 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 2012 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

