

Uchwała Nr 1/S/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 marca 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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) 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górzyński

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2012 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) Burmistrz Łabiszyna przedłożył w dniu 28 lutego 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 12.4.2013 z dnia 28 lutego 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 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.

Au

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 28.364.438,78 zł, z czego 2.160.795,77 zł, czyli 7,6 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,9 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.784.052,00 zł. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w omawianym okresie nie poniesiono.

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

- subwencja ogólna - 13.191.078,00 zł, tj. 46,5 %,
- dochody własne - 9.180.360,54 zł, tj. 32,4 %,
- dotacje celowe - 5.993.000,24 zł, tj. 21,1 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym - 3.296.876,00 zł, tj. 11,6 % dochodów ogółem, od osób fizycznych
- podatku od nieruchomości - 1.995.502,98 zł, tj. 7,0 % dochodów ogółem,
- podatek rolny - 491.297,50 zł, tj. 1,7 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2012 roku zaległości podatkowe wynoszą 548.676,75 zł, tj. 1,9% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 6,0% w relacji do wykonanych 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, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 394.582,70 zł, tj. 1,4% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 4,3% w relacji do wykonanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 28.192.757,06 zł, tj. 95,2% planu, wydatki bieżące stanowią 25.236.049,67 zł, tj. 89,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.956.707,39 zł, tj. 10,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,5% ich planu, a wydatków majątkowych 92,4% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 10.591.273,11 zł oraz dotacje 1.261.720,42 zł. 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 nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 150.346,57 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydawkowano środki w kwocie 127.797,53 zł, tj. 85,0 % osiągniętych dochodów z tytułu uzyskanych opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Ac1

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane w tym samym roku budżetowym na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejnym roku budżetowym. Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 27.027,96 zł, które w 100% wykorzystano na wydatki związane z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn za 2012 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 171.681,72 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.500.000,00 zł w całości z tytułu kredytów. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2.783.052,00 zł i dotyczyły w całości spłat pożyczek i kredytów. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 3.178.846,73 zł, tj. 11,2% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 7.326.235,66 zł, co stanowi 25,8% w relacji do wykonanych dochodów budżetu, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 407.435,67 zł, co stanowi 5,6% ogółu zadłużenia gminy.

W ocenie Składu Orzekającego na dzień 31 grudnia 2012 roku w Gminie Łabiszyn występują dwa negatywne zjawiska. Pierwszym z nich są zobowiązania wymagalne Gminy na poziomie 407.435,67 zł. Zobowiązania te wystąpiły w dziale 801 Oświata i wychowanie na kwotę 386.028,79 zł oraz w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza w kwocie 21.406,88 zł. W ogólnej strukturze zobowiązań wymagalnych na kwotę 407.435,67 zł, zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wynoszą 92.553,63 zł oraz pozostałe zobowiązania (ZUS oświaty) 314.882,04 zł, co świadczy o trudnościach Gminy z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej w realizacji zadań własnych gminy w zakresie edukacji publicznej. Utrzymywanie się takiej sytuacji w kolejnych latach budżetowych może spowodować trudności w realizacji ustawowych zadań własnych, a tym samym przyczynić się do wzrostu poziomu zadłużenia Gminy.

Drugim negatywnym zjawiskiem jest wysoki poziom należności wymagalnych, które na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 1.891.780,70 zł, tj. 6,7% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. W ramach powyższej kwoty należności wymagalne Zakładu Wodociągów i Kanalizacji za świadczone usługi wynoszą 198.272,51 zł, należności Urzędu Miejskiego z tytułu podatków i opłat 1.082.313,91 zł oraz należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych przez Miejski Ośrodek Opieki Społecznej 780.617,74 zł. Wskazany jest podjęcie bardziej skutecznej windykacji w stosunku do zalegających z płatnościami na rzecz Gminy. Mając powyższe na uwadze, należy podjąć takie działania, które przywrócą Gminie płynność finansową i umożliwią jej terminowe regulowanie zobowiązań, a także zmniejszą w sposób znaczący poziom należności wymagalnych Gminy.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące samorządowego zakładu budżetowego. Omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych.

Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Ach
mgr Andrzej Tatkowski

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.