

Uchwała Nr 8/S/2014
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 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. z 2013 r. poz. 885 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 Górczyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn 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 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Łabiszyna przedłożył w dniu 31 marca 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 120.10.2014 z dnia 27 marca 2014 r., 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 z późn. 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 28.470.921,54 zł, z czego 596.099,38 zł, czyli 2,1% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,1%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 251.449,10 zł. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zrealizowano w kwocie 326.311,62 zł.

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

- subwencja ogólna - 13.119.610,00 zł, tj. 46,1%,
- dochody własne - 8.756.270,72 zł, tj. 30,8%,
- dotacje celowe - 6.595.040,82 zł, tj. 23,1%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.647.743,00 zł, tj. 12,8% dochodów ogółem,
- podatku od nieruchomości - 2.273.110,06 zł, tj. 8,0% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 530.999,93 zł, tj. 1,9% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2013 roku zaległości podatkowe wynoszą 585.080,69 zł, tj. 2,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 6,7% 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 402.585,60 zł, tj. 1,4% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 4,6% w relacji do wykonanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 28.597.587,44 zł, tj. 95,4% planu, wydatki bieżące stanowią 25.850.134,19 zł, tj. 90,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.747.453,25 zł, tj. 9,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,8% ich planu, a wydatków majątkowych 92,0% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 10.806.885,96 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 6.221.662,66 zł oraz dotacje 1.019.024,00 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 odchyleń 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 160.485,57 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 191.000,0053 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 11.941,85 zł, które w 100% wykorzystano na wydatki związane z ochroną środowiska. Z tytułu realizacji zadań związanych z gospodarką odpadami osiągnięto dochody w kwocie 286.320,00 zł, natomiast wydatki poniesiono na poziomie 442.759,64 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn za 2013 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 126.665,90 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 272.799,99 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1.500.000,00 zł w całości z tytułu kredytów. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.450.264,08 zł i dotyczyły w całości spłat pożyczek i kredytów. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 1.715.707,27 zł, tj. 5,7% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku wyniosło 8.033.961,22 zł, co stanowi 28,2% w relacji do wykonanych dochodów budżetu, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.155.161,23 zł. W strukturze zadłużenia gminy kredyty i pożyczki stanowią 85,6%, natomiast zobowiązania wymagalne 14,4% ogółu zadłużenia gminy.

W ocenie Składu Orzekającego na dzień 31 grudnia 2013 roku w Gminie Łabiszyn występują dwa negatywne zjawiska. Pierwszym z nich są zobowiązania wymagalne Gminy na poziomie 1.155.161,23 zł, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 747.725,56 zł. Zobowiązania te dotyczą Urzędu Miejskiego w Łabiszynie w kwocie 151.849,22 zł oraz jednostek oświatowych gminy w kwocie 1.003.312,01 zł. Powyższe 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 2013 roku wynoszą 2.168.787,99 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 277.007,29 zł. Należności te stanowią 7,6% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. W ramach powyższej kwoty należności wymagalne Zakładu Wodociągów i Kanalizacji za świadczone usługi wynoszą 226.874,77 zł, należności Urzędu Miejskiego z tytułu podatków i opłat 1.003.809,50 zł oraz należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych przez Miejski Ośrodek Opieki Społecznej 938.103,72 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 oraz odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zamieszczono również informację o realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 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.