

**Uchwała Nr 1/S/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 21 marca 2013 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Warlubie 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 2012 r. poz. 1113), 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:

*Przewodniczący:*

*Włodzimierz Górzyński*

*Lidia Dudek*

*Członkowie:*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie 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) Wójt Gminy Warlubie przedłożył w dniu 12 marca 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 11/13 z dnia 7 marca 2013 roku, 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.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 22 455 066,14 zł, z czego 4 478 616,25 zł, czyli 19,94 dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,55 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 231 361,39 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 5 551 739,83 zł.

Źródła dochodów budżetowych gminy oraz stopień ich realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 5 068 934,56, tj. 100,06 %,
- subwencja ogólna 9 212 984,00 zł, tj. 100,00 %,
- dotacje celowe 3 959 786,19 zł, tj. 99,02 %,
- środki z UE 4 213 361,39 zł, tj. 109,88 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 1 280 011,47 zł, tj. 13,78 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 764 103,00 zł, tj. 19,00 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 580 564,94 zł, tj. 6,25 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2012 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 235 282,58 zł, tj. 1,04 % w relacji do dochodów ogółem i 2,53 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. 749 ze zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 49 365,90 zł tj. 0,21 % wykonanych dochodów ogółem i 0,53 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 24 258 347,28 zł, tj. 97,47 % planu, wydatki bieżące stanowią 16 350 928,73 zł, tj. 67,40 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7 907 418,55 zł, tj. 32,59 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,43 % ich planu, a wydatków majątkowych 99,71 % planu.

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

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Zdaniem Składu Orzekającego na uwagę zasługuje bardzo wysoki wskaźnik wykonania wydatków inwestycyjnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej nastąpiły przekroczenia planu wydatków budżetowych, które wynikają z zaokrąglenia planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi

odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie stanowią naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W 2012 roku Rada Gminy Warlubie nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu gminy.

Ze sprawozdania wynika, że gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 89 344,00 zł, które wydatkowano na zwalczanie narkomanii w kwocie 1 478,00 zł oraz na przeciwdziałanie alkoholizmowi w wysokości 84 244,91 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 24 779,80 zł wydatkowano w kwocie 12 125,34 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Warlubie za 2012 rok zamknął się deficytem w kwocie 1 803 281,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 774 097,46 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 545 621,46 zł, przy planie 3 115 621,46 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2 133 858,00 zł, przy planie 2 703 858,00 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 327 818,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 408 323,86 zł, tj. 1,84 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie gminy na koniec 2012 roku wyniosło 4 693 866,28 zł, co stanowi 20,90 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu opisowym zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego, zwracając uwagę na ujemne saldo środków obrotowych wynoszące według sprawozdania Rb-30S 1 010 280,06 zł, które powstało z powodu obciążenia zakładu z tytułu podwyższonych opłat za składowanie odpadów za okres II półrocza 2010 roku, I i II półrocza 2011 roku oraz I półrocza 2012 roku w wysokości 1 133 224,70 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dopuszczenie do powstania ujemnego stanu środków obrotowych w zakładzie budżetowym jest naruszeniem zasad gospodarki finansowej wyrażonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W sprawozdaniu nie wyjaśniono co było powodem naliczenia podwyższonych opłat, których zapłata może oznaczać poniesienie konsekwencji finansowych przez Gminę w przypadku likwidacji zakładu budżetowego.

Ponadto sprawozdanie opisowe zawiera omówienie zmian dokonanych w planie wydatków dotyczących realizacji programów finansowanych z udziałem środków unijnych.

Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy. W sprawozdaniu opisowym zgodnie z art. 267 ustawy o finansach publicznych przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego oraz na podstawie art. 269 ustawy o finansach publicznych stopień zaawansowania wykonania programów wieloletnich.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie przedstawia wykonanie budżetu za 2012 rok. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**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.

*mgr Włodzisław Górczyński*