

**Uchwała Nr 2/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 marca 2014 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rogowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze 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 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska  
Członkowie: - Daniel Jurewicz  
- Jan Sieklucki

**p o s t a n o w i ł :**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Rogowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok.

**U z a s a d n i e n i e**

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Rogowo sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Rogowo w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowane przez Wójta Gminy Rogowo sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2013 r., składające się z części opisowej oraz tabelarycznej w szczególności zgodnej z uchwalonym budżetem,
- sprawozdania budżetowe sporządzone w oparciu o wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- informację o stanie mienia Gminy.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2013 rok został wykonany po stronie dochodów w wysokości 16.782.807 zł, co stanowi 99,5 % planu, z czego 24,5 % stanowiły dochody własne, 25,9 % dotacje celowe oraz 49,6 % stanowiła subwencja ogólna. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 835.228 zł tj. 102,2 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 17.250 zł. Uzyskane środki europejskie w związku z realizacją inwestycji w ramach Programów Unijnych wyniosły 326.317 zł, tj. 84,5 % planu. W części opisowej sprawozdania szczegółowo omówiono poszczególne źródła dochodów oraz wystąpienia rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi.

W omawianym okresie skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia wyniosły w łącznej kwocie 355.569 zł, co stanowi 8,7 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 228.887 zł, (w tym podatkowe 47.339 zł) i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 69.236 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano, działania podjęte w celu wyegzekwowania w/w dochodów.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.435.402 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm. – dalej ufp). Skład wskazuje, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku. Generowanie nadwyżki operacyjnej świadczy o kondycji finansowej jednostki, możliwości podejmowania inwestycji, zaciągania zobowiązań finansowych.

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 16.713.182 zł, co stanowi 92,2 % planowanych wydatków, z tego wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 13.512.177 zł, tj. 94,6 % planu oraz wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 3.201.005 zł, tj. 83,3 % planu. W ramach wykonanych inwestycji dofinansowanie ze środków europejskich wyniosło 888.951 zł tj. 68,1 % planu. W sprawozdaniu opisowym w sposób szczegółowy omówiono realizację wydatków (w tym inwestycyjnych). Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej - dalej WPF.

Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki przeciwdziałaniu alkoholowemu i narkomanii wykonano w 77,7 % przyjętego planu. Skład Orzekający przypomina, że przepis

art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 701, poz. 473 ze zm.) stanowi iż „Dochody z opłat za wydawane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> zezwolenia oraz dochody z opłat określone w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczone na inne cele”.

Budżet za rok 2013 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 69.625 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.257.610 zł.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2013 roku (zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wyniosły 1.498.473 zł, co stanowi 8,9 % wykonanych dochodów. W mawianym okresie spłata rat zobowiązań wraz z kosztami obsługi długu wyniosła 3,6 % planowanych dochodów. Na koniec roku budżetowego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Z powyższych danych wynika, że zachowane zostały limity obciążeń budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 ze zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.).

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane o przysługujących Gminie prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania tych praw.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rogowo za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 ufp. Dane zawarte w sprawozdaniu pozwalają dokładnie ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł oraz wykonanych zadań i nakładów na nie poniesionych.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Elżbieta Osińska