



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 22 kwietnia 2014 r.

RIO-SO2-4204-16/2014

URZĄD MIASTA I GMINY  
w Solecu Kujawskim

wpt. 2.4. 04. 2014

NR .....

liczba załączników ..... 7705

sl. otrzy. ....

p. Burmistrz  
p. Staszak  
h

Pani  
**Teresa Substyk**  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Solec Kujawski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 16/S/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
Bydgoszcz  
mgr Włodzimierz Barikawin

**Uchwała Nr 16/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 22 kwietnia 2014 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 ze 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodniczący:*

*Włodzimierz Górzyński*

*Lidia Dudek*

*Członkowie:*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski 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 ze zm. - dalej ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski nie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy zarządzenia o przedłożeniu Radzie Miasta i Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, do którego dołączono informację o stanie mienia Gminy nadesłano dnia 31 marca 2014 roku (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 ze 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 65 973 345,01 zł, z czego 16 725 952,46 zł, czyli 25,35 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 80,14 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 13 323 940,16 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 14 644 534,20 zł.

Źródła dochodów budżetowych gmina oraz ich wykonanie w stosunku do planu przedstawiają się następująco:

- dochody własne 34 906 338,00 zł, tj. 81,12 % planu,
- subwencja ogólna 11 990 120,00 zł, tj. 100,00 % planu,
- dotacje celowe 5 752 946,85 zł, tj. 99,57 % planu.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 10 876 108,96 zł, tj. 31,15 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 11 181 722,00 zł, tj. 32,03 % dochodów własnych,
- podatku od środków transportowych 496 643,70 zł, tj. 1,42 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2013 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 1 560 431,15 zł, tj. 2,36 % w relacji do dochodów ogółem i 4,47 % 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 oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 287 205,14 tj. 0,43 % wykonanych dochodów ogółem i 0,82 % dochodów własnych. Dochody ze sprzedaży majątku uzyskano w wysokości 3 482 920,13, co stanowi 35,53 % planu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 62 435 306,91 zł, tj. 75,84 % planu, wydatki bieżące stanowią 45 155 245,71 zł, tj. 72,32 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 17 280 061,20 zł, tj. 27,68 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 88,54 % ich planu, a wydatków majątkowych 55,16 % planu.

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

W 2013 roku Rada Miejska w Solcu Kujawskim uchwaliła wydatki niewygasające w kwocie 203 000,00 zł., co wykazano w sprawozdaniu Rb-28S.

Wykonanie zarówno planu dochodów jak i wydatków budżetowych odbiega w sposób znaczący od założeń przyjętych do planu na 2013 rok. Organ wykonawczy w sprawozdaniu

opisowym wyjaśnia przyczyny zaistniałych rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem budżetu przyjętego na 2013 rok. Powyższe dotyczy zarówno odchyień w planie dochodów bieżących i majątkowych oraz w planie wydatków bieżących i majątkowych. Wykonanie zadań inwestycyjnych, stanowiących w planie wydatków blisko 30 % ogółu wydatków przedstawiono oddzielnie 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.

Ponadto ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 270 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 261 295,29 zł na przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz w wysokości 4 984,75 zł na zwalczanie narkomanii, natomiast dochody pochodzące z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 56 269,75 zł wydatkowano w kwocie 56 269,75 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90006, 90008 i 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta i Gminy Solec Kujawski za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 3 538 038,10 zł, przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości 10 200 941,00 zł. Wyemitowane obligacje przeznaczono na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na wykup wcześniej wyemitowanych obligacji.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie 10 190 492,00 zł.

Spłaty kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 12 112 361,97 zł, tj. 14,71 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie gminy na koniec 2013 roku wyniosło 50 125 699,18 zł, co stanowi 75,97 % w relacji do wykonanych dochodów, natomiast po dokonaniu wyłączeń, o których stanowi art. 170 ust. 3, ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu zadłużenia Gminy wynosi 57,7 % zrealizowanych dochodów budżetowych. Zobowiązania według tytułów dłużnych obok kredytów i pożyczek obejmują również zadłużenie z tytułu umowy forfaitingowej w kwocie 9 376 907,18 zł. Uwaga Składu Orzekającego dotycząca wysokiego wskaźnika obciążenia budżetu z tytułu zadłużenia, przed dokonaniem wyłączeń jest nadal obowiązująca. Podobną uwagę zamieszczono w opinii ubiegłorocznej dotyczącej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy. Gmina planując budżet na lata następne powinna zwiększyć udział nadwyżki operacyjnej w finansowaniu zadań majątkowych, celem ograniczenia zewnętrznych źródeł finansowania tych zadań. Nadwyżka operacyjna za 2012 rok wynosi 4 092 146,84 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły okoliczności uzasadniające poniesienie wydatków na spłatę udzielonych przez Gminę poręczeń.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza Miasta i Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego oraz stopień zawansowania realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu omówiono również zmiany dokonane w planie wydatków budżetowych finansowanych ze środków unijnych.

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*



**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.