

Uchwała Nr 13/S/2009
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2009 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok.

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 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 73 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249, poz. 2104) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Lidia Dudek | - Przewodnicząca Składu Orzekającego |
| 2. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2008 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Burmistrz Więcborka zgodnie z dyspozycją art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ przedłożył w dniu 24 marca 2009 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi według wzorów:

- Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- Rb-33 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104, Nr 169 poz. 1420; z 2006 r. Nr 45 poz. 319, Nr 104 poz. 708, Nr 187 poz. 1381, Nr 170 poz. 1217 i 1218, Nr 249 poz. 1832; z 2007r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791, Nr 140 poz. 984, Nr 82 poz. 560; z 2008 r. Nr 180 poz. 1112, Nr 209 poz. 1317, Nr 216 poz. 1370

- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.).

Zaplanowany na 2008 rok deficyt w wysokości 3.698.710 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu oraz wolnych środków. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 2.018.009,41 zł. Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 3.948.741 zł oraz z wolnych środków w kwocie 1.347.920,23 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 1.946.800 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2008 roku 2.246.565,18 zł, tj. 7,7 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2008 roku wyniosło 7.283.936,74 zł, co stanowi 24,7 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wyniosły 109.542,74 zł i w całości dotyczyły trudności zakładu budżetowego w ściąganiu czynszów za lokale mieszkalne.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła poręczeń.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2008 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 29.469.141,67 zł, z czego 535.753,74 zł, czyli 1,8 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów zrealizowano w 101,6 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 113.596,78 zł. Łącznie z udziałem krajowym i wkładem własnym wydatkowano je w kwocie 133.643,42 zł.

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

- subwencja ogólna - 12.551.021,00 zł, tj. 42,6 %,
- dochody własne - 8.870.159,11 zł, tj. 30,1 %,
- dotacje celowe - 7.928.350,84 zł, tj. 26,9 %,
- dotacje rozwojowe - 119.610,72 zł, tj. 0,4 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.485.572,00 zł, tj. 39,3 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 2.334.966,21 zł, tj. 26,3 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 978.729,89 zł, tj. 11,0 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2008 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 1.177.955,29 zł, tj. 4 % w relacji do dochodów ogółem i 13,3 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu

płatności wyniosły 35.190,60 zł, tj. 0,1 % wykonanych dochodów i 0,4 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 31.487.151,08 zł, tj. 96,3 % planu, wydatki bieżące stanowią 28.759.927,71 zł, tj. 91,3 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.727.223,37 zł, tj. 8,7 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,4 % ich planu, a wydatków majątkowych 95 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11.695.844,41 zł oraz dotacje - 885.302,39 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

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 odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, w tym: zakładu budżetowego i Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

Podczas analizy stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2008 roku, dotyczące:

- wykazanej na str. 5 sprawozdania opisowego kwoty dotacji na zadania własne - podano 2.041.903,70 zł, ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 1.706.626,98 zł;
- kwoty planowanej dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień, wykazanej w rozdziale 80113 na str. 12 sprawozdania - podano planowaną kwotę w wysokości 5.000 zł, ze sprawozdania Rb-27S i uchwały budżetowej wynika, że w tym rozdziale dotacja nie była planowana;

Uwzględniając omówione uwagi oraz ich wagę Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek

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.