

Uchwała Nr 14/S/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 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 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) 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 |

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2009 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Burmistrz Więcborka zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych² przedłożył w dniu 16 marca 2010 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2009 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,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

² Dz. U. Nr 157 poz. 1241

- 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,
- 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.³

Zaplanowany na 2009 rok deficyt w wysokości 7.308.928 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki i kredytu oraz z wolnych środków. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 5.598.137,19 zł.

Gmina zrealizowała przychody w łącznej kwocie 8.301.109,82 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu i pożyczki w kwocie 6.969.258 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.331.851,82 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 1.477.394 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2009 roku 1.894.612,78 zł, tj. 5,7 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2009 roku wyniosło 12.775.845,56 zł, co stanowi 38,8 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wynoszą 109.587,56 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono, że przyczyną ich powstania były trudności zakładu budżetowego w ściąganiu czynszów za lokale mieszkalne. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina zawarła umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy. Wartość nominalna zobowiązań wynikających z powyższych umów wynosi 359.610,14 zł i dotyczy zadań bieżących.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła poręczeń.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 32.950.903,63 zł, z czego 1.709.250,80 zł, czyli 5,2 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,8 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 783.030,66 zł. Łącznie z udziałem własnym i udziałem krajowym wydatkowano je w kwocie 3.654.960,93 zł.

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

- subwencja ogólna - 15.223.099,00 zł, tj. 46,2 %,

³ Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.

- dochody własne - 9.108.134,62 zł, tj. 27,7 %,
- dotacje celowe - 7.786.670,98 zł, tj. 23,7%,
- środki z UE - 783.030,66 zł, tj. 2,4 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.101.097,00 zł, tj. 34,0 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 2.552.912,08 zł, tj. 28,0 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 1.015.266,88 zł, tj. 11,1 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2009 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 993.183,53 zł, tj. 3,0 % w relacji do dochodów ogółem i 10,9 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa⁴ z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 217.360,38 zł, tj. 0,7 % wykonanych dochodów ogółem i 2,4 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 38.499.072,45 zł, tj. 95,6 % planu, wydatki bieżące stanowią 30.394.551,85 zł, tj. 78,9 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 8.104.520,60 zł, tj. 21,1 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,9 % ich planu, a wydatków majątkowych 91,3 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 13.192.996,34 zł oraz dotacje – 1.032.024,06 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym. W sprawozdaniu omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych.

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 odchylenia w realizacji planu dochodów, z wyjątkiem rozdziału 75618, 80113 i 85154 oraz planu wydatków budżetu, z wyjątkiem rozdziału 90015 i 90095.

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

Ponadto, podczas analizy sprawozdania stwierdzono, co następuje:

- na str. 5 sprawozdania opisowego podano kwoty wykonanych dochodów majątkowych i bieżących w wysokości odpowiednio: 1.521.650,80 zł i 31.379.284,46 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynikają odpowiednio kwoty 1.709.250,80 zł i 31.191.684,46 zł;
- z informacji zawartych na str. 24 sprawozdania opisowego wynika, że odroczenia i rozłożenia na raty spłat zobowiązań podatkowych:

⁴ Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.

- w podatku rolnym od osób fizycznych wyniosły 40.897 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 10.363 zł, którą wykazano również w sprawozdaniu Rb-PDP,
 - w podatku od nieruchomości wyniosły 143.991,94 zł - ze sprawozdań budżetowych wynika kwota 68.496,20 zł,
 - w podatku leśnym wyniosły 520,30 zł - ze sprawozdań budżetowych wynika kwota 115,80 zł;
- opisując wykonanie dochodów rozdziału 80195 klasyfikacji budżetowej (str. 33 sprawozdania) nie omówiono wykonania nieplanowanych dochodów z tytułu wpływów z usług w kwocie 17.341,03 zł; wykonanie dotacji na zwrot kosztów kształcenia zawodowego uczniów przez przedsiębiorców zgodnie z Rb-27S wyniosło 171.274 zł, a nie jak podano w sprawozdaniu opisowym 188.615,03 zł.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Wobec powyższego, uwzględniając omówione uwagi, 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.