

Uchwała Nr 9/S/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2011 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 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 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. 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 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:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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) Burmistrz Więcborka przedłożył w dniu 31 marca 2011 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.23.2011 z dnia 31 marca 2011 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2010 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 2010 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 34.833.901,38 zł, z czego 2.384.952,11 zł, czyli 6,8 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,3 %.

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

- subwencja ogólna - 15.683.490,00 zł, tj. 45,0 %,
- dochody własne - 11.034.208,73 zł, tj. 31,7 %,
- dotacje celowe - 8.116.202,65 zł, tj. 23,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2.945.609,00 zł, tj. 26,7 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 2.843.835,39 zł, tj. 25,8 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 755.667,29 zł, tj. 6,8 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.011.983,96 zł. Łącznie z wkładem krajowym i udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 4.006.666,44 zł. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł. Gmina Więcbork w sprawozdaniu nie zawarła informacji spełniającej wskazany wymóg ustawy.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2010 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 806.102,98 zł, tj. 2,3 % w relacji do dochodów ogółem i 7,3 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 254.710,61 zł, tj. 0,7 % wykonanych dochodów ogółem i 2,3 % dochodów własnych.

Na str. 25 sprawozdania wskazano kwotę umorzenia podatku od środków transportowych od osób fizycznych w wysokości 2.236 zł, ze sprawozdania Rb-27S wynika natomiast, że umorzenie to wyniosło 2.712 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 37.892.228,87 zł, tj. 92,5 % planu, wydatki bieżące stanowią 32.532.905,54 zł, tj. 85,9 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.359.323,33 zł, tj. 14,1 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,3 % ich planu, a wydatków majątkowych 71,1 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 14.517.918,27 zł oraz dotacje - 1.007.737,17 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym. Ewentualne odchylenia kwot wykonanych od planowanych zostały wyjaśnione.

Zgodnie z załącznikiem do Uchwały Nr I/6/10 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Więcbork na rok 2010, Gmina w 2010

roku realizowała wieloletni program inwestycyjny. W związku z powyższym w sprawozdaniu z wykonania budżetu na mocy art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych powinien być przedstawiony stopień zaawansowania realizacji tego programu. Na str. 73 -75 sprawozdania przedstawiono stan zaawansowania inwestycji w 2010 roku, obejmujący wszystkie planowane do realizacji w roku 2010 zadania inwestycyjne. Nie zwrócono jednak uwagi, które z zadań były realizowane w ramach wieloletniego programu inwestycyjnego.

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 odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 183.495,61 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 151.119,80 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 150.414,44 zł wydatkowano w kwocie 104.845,36 zł. W sprawozdaniu nie omówiono przeznaczenia wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Więcbork za 2010 rok zamknął się deficytem w kwocie 3.058.327,49 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.240.627,01 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 7.652.549,53 zł, przy planie 8.006.077,01 zł. W sprawozdaniu na str. 75 wskazano, że Gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 5.840.180 zł. Jest to kwota zobowiązań bez uwzględnienia pożyczki w wysokości 586.475 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że łączna kwota zaciągniętych zobowiązań wyniosła w 2010 roku 6.426.655 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1.765.450 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2010 roku 2.359.259,72 zł, tj. 6,8 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku wyniosło 17.537.452,57 zł, co stanowi 50,3 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wyniosły 209.989,57 zł i w całości dotyczą zakładu budżetowego. 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 154.118,90 zł i dotyczy zadań i bieżących.

W okresie sprawozdawczym Jednostka nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2010 rok sporządzono według wymogu art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach

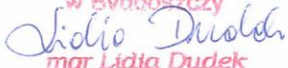
publicznych. W sprawozdaniu Gmina omówiła realizację wydatków na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy sprawozdanie powinno uwzględniać dane dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem powyższych środków, dokonanych w trakcie roku budżetowego, a na mocy art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy przedstawić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Uwzględniając wskazane w uzasadnieniu uwagi Skład orzekł jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek