

## Protokół 6/07

z posiedzenia Komisji Budżetu, Finansów i Rozwoju Gospodarczego Rady Miejskiej w Szubinie,  
które odbyło się w dniu 16 kwietnia 2007r. w biurze nr 35 Urzędu Miejskiego w Szubinie  
w godz. 15<sup>00</sup> do godz. 16<sup>00</sup>.

W posiedzeniu Komisji Rewizyjnej wzięli udział radni:

- Teresa Stachowiak – przewodniczący komisji,
  - Kazimierz Kont – członek komisji,
  - Marek Kornalewicz - członek komisji,
  - Emil Nowakowski - członek komisji,
- oraz
- Mariusz Piotrkowski – Z-ca Burmistrza Szubina
  - Gabriela Wiśniewska – Skarbnik Gminy.

Lista obecności stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Tematem posiedzenia było:

1. Zapoznanie się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy za 2006r.,
2. Sprawy bieżące.

Przewodniczący Komisji, pani Teresa Stachowiak przywitała zebranych i przystąpiła do omówienia punktu pierwszego porządku posiedzenia . O głos poprosiła panią Gabrielę Wiśniewską, Skarbnik Gminy Szubin.

Pani Wiśniewska przedstawiła uchwałę Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2006 rok. Uchwała ta stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Opinia składu orzekającego została wydana na podstawie sprawozdań m. inn. z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych, z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, z sprawozdania z deficytu.

Skład orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań nie wniósł zastrzeżeń do ich strony formalno-rachunkowej.

Zwrócono uwagę na brak wyjaśnień np. co do opóźnień w realizacji inwestycji jaką jest budowa gminnej hali widowiskowo-sportowej w Szubinie.

Środki z Unii Europejskiej zostały wykorzystane na budowę drogi w Szkocji i świetlicy wiejskiej w Żędomie oraz na wyposażenie świetlicy w Chomętowie. Środki te zostały wykorzystane w całości.

Największe dochody własne osiągnięto z tytułów udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatek od nieruchomości oraz podatek rolny.

Wśród wydatków bieżących znaczny udział mają wydatki na oświatę, głównie na wynagrodzenia.

Pan Kazimierz Kont zapytał czy są pieniądze na podwyżki dla nauczycieli.

Pani Skarbnik odpowiedziała, że pieniądze te były zaplanowane w budżecie. Za miesiąc kwiecień nauczyciele mają wypłacone pieniądze, a za miesiące styczeń-marzec są naliczane.

Błędy rachunkowe i inne niejasności w sporządzonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu, zostały wyjaśnione telefonicznie z Regionalną Izbą Obrachunkowa.

Pani Skarbnik na pytania członków komisji odnośnie ilości umorzeń odpowiedziała, że umorzenia w zeszłym roku były duże z powodu suszy. Umarzane były podatki od nieruchomości. Konkretne kwoty zostały przedstawione w sprawozdaniu Burmistrza z wykonania budżetu gminy za 2006 rok.

Komisja Budżetu, Finansów i Rozwoju Gospodarczego Rady Miejskiej w Szubinie jest za udzieleniem absolutorium Burmistrzowi Szubina z wykonania budżetu gminy za 2006 rok.

Następnie przystąpiono do omówienia materiaów na VII sesję Rady Miejskiej w Szubinie.

Omówiono uchwałę w sprawie wyrażenia zgody dla Burmistrza Szubina na sprzedaż nieruchomości o wartości przekraczającej 100.000 zł.

Pan Mariusz Piotrkowski, za-ca Burmistrza Szubina poinformował, że sprzedaż nieruchomości powyżej 100.000 zł. wymaga zgody Rady Miejskiej. Jest to działka przy ul. Pałuckiej w Szubinie. Został przeprowadzony przetarg i wygrał go pan Józef Kłosowski. Uchwała taka jest potrzeba w momencie podpisywania aktu notarialnego.

Pani Teresa Stachowiak zapytała pana Piotrkowskiego, czy ktoś jeszcze przystąpił do przetargu. Odpowiedział, że było jeszcze dwóch kandydatów, ale byli pasywni. Powstanie na tej działce budynek mieszkalny – blok.

Kolejna uchwała to uchwała w sprawie utworzenia Związku Gmin „Region Pałuki” oraz przyjęcia Statutu Związku. Informacje na ten temat udzielił pan Mariusz Piotrkowski.

Zgodnie z wytycznymi Wojewody Kujawsko-Pomorskiego statut Związku Gmin tj. Gąsawa, Janowiec Wielkopolski, Rogowo, Żnin oraz Szubin musi być jednakowy. Wzór Statutu opracował Żnin. Każda z gmin tworzących Związek Gmin „Region Pałuki” będzie musiała podjąć uchwałę w tej kwestii.

Na tym protokół zakończono.

Protokolant

*Olivia Hyszy*

Przewodniczący Komisji

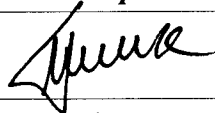
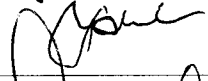
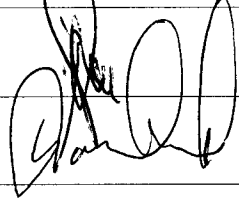
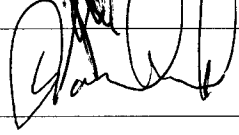

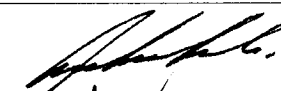
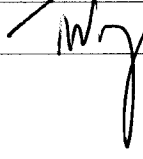
*Teresa Stachowiak*  
Teresa Stachowiak

# RADA MIEJSKA w Szubinie

Załącznik Nr .....<sup>1</sup>.....  
do protokołu Nr .....  
z dnia 10 kwietnia 2007r.

## LISTA OBECNOŚCI

z posiedzenia Komisji Budżetu, Finansów i Rozwoju Gospodarczego  
które odbyło się w dniu 16 kwietnia 2007r. w biurze nr 35 Urzędu Miejskiego w Szubinie  
od godziny 15.00 do godziny 16.00.

lp.	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
1.	Teresa Stachowiak	Przewodniczący Komisji	
2.	Kazimierz Kont	Członek Komisji	
3.	Marek Kornalewicz	Członek Komisji	
4.	Emil Nowakowski	Członek Komisji	
5.	Remigiusz Kasprzak	Członek Komisji	
6.	<del>Ignacy Pogodziński</del> Mariusz Piotrowski	Burmistrz Szubina	
7.	Gabriela Wiśniewska	Skarbnik Gminy	

**Uchwała Nr 4/S/2007**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 21 marca 2007 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2006 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 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

- |                           |                                      |
|---------------------------|--------------------------------------|
| 1. Lidia Dudek            | - Przewodniczący Składu Orzekającego |
| 2. Włodzimierz Górczyński | - Członek Składu Orzekającego        |
| 3. Andrzej Tatkowski      | - Członek Składu Orzekającego        |

**uchwalili, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2006 rok, wnosząc jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Szubina zgodnie z dyspozycją art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych<sup>1</sup> przedłożył w dniu 16 marca 2007 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2006 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, zwanym dalej sprawozdaniem opisowym, 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),

<sup>1</sup> 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

- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
- Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki 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).

Skład Orzekający dokonał oceny i analizy wyżej wymienionych sprawozdań i nie wniósł zastrzeżeń do ich strony formalno-rachunkowej. Podczas badania stwierdzono różnicę w podanej w załącznikach do sprawozdania opisowego nr 1 – Dane ogólne z wykonania budżetu gminy za 2006 rok i nr 13 – Sprawozdanie z wykonania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa... kwocie wykonania dotacji na zadania własne, która zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wynosi 2.377.054 zł, a nie jak podano w wymienionych załącznikach 2.390.774 zł

2390.774  
2377.054  
133.720

6905  
7316

1686.672  
1686.217  
455,-

Podana w załączniku nr 1 kwota wydatków z tytułu dotacji w wysokości 1.686.672 zł jest niezgodna z kwotą dotacji wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S oraz sumą kwot dotacji wykazanych w załączniku nr 8 do sprawozdania – Wykonanie dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w 2006 roku, w wysokości 1.686.217 zł. Ponadto wykazana w załączniku 8 w części dotyczącej dotacji przekazanych dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w 2006 roku dotacja dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w wysokości 50.000 zł ujęta została nieprawidłowo w § 6210 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych, podczas gdy ze sprawozdań Rb- 28S i Rb-30 wynika, że wydatek ten dotyczył dotacji przedmiotowej klasyfikowanej w § 2650. Ze względu na wagę powyższych nieprawidłowości Skład Orzekający stwierdza, że nie mają one wpływu na ocenę sprawozdania z wykonania budżetu za 2006 rok.

btqd  
rachunko  
wy

Badaniem objęto również zgodność sprawozdań z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2006 roku. Różnic nie stwierdzono.

Uchwalony na 2006 rok budżet po zmianach zamknął się z deficytem w kwocie 6.072.142 zł, natomiast faktycznie wykonany deficyt wyniósł 1.899.211,38 zł. W sprawozdaniu podano przyczynę powstania różnicy między planowanym i wykonanym wynikiem finansowym. Jako źródło pokrycia planowanego i wykonanego deficytu wskazano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Gmina zrealizowała przychody w kwocie 3.976.618,83 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.042.783,83 zł, z tytułu innych źródeł w kwocie 933.835 zł oraz rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 1.308.148 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2006 roku 1.467.358,48 zł, tj. 3,79 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2006 roku wynosi 6.151.790,63 zł, co stanowi 15,26 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne według sprawozdania Rb-Z wynoszą 14.577,90 zł. W sprawozdaniu podano przyczyny ich powstania.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2006 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 40.290.042,21 zł, a wydatki ogółem wyniosły 42.189.253,59 zł. W stosunku do wielkości przyjętych do planu oznacza to realizację dochodów w 104,09 % oraz wydatków w 94,22 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 425.922,08 zł. Łącznie z udziałem własnym i środkami z budżetu państwa wydatkowano je w kwocie 701.796,55 zł.

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

- subwencja ogólna - 15.433.850,00 zł, tj. 38,3 %,
- dochody własne - 13.778.032,98 zł, tj. 34,2 %,
- dotacje celowe - 10.652.237,15 zł, tj. 26,4 %,
- środki z UE - 425.922,08 zł, tj. 1,1 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 4.821.295,00 zł, tj. 35,0 % dochodów własnych ,
- podatek od nieruchomości - 4.730.839,13 zł, tj. 34,3 % dochodów własnych,
- podatek rolny - 700.103,24 zł, tj. 5,1 % dochodów własnych .

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu skuteczną windykację należności podatkowych. Na koniec 2006 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 1.671.066,98 zł, tj. 4,15 % w relacji do dochodów ogółem i 12,13 % 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 689.847,58 zł, tj. 1,71 % wykonanych dochodów i 5 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 42.189.253,59 zł, wydatki bieżące stanowią 36.828.060,32 zł, tj. 87,3 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.361.193,27 zł, tj. 12,7 % wydatków ogółem, w tym wydatki inwestycyjne – 5.350.993,27 zł, tj. 12,7 % ogółu wydatków. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 99,49 % ich planu, a wydatków majątkowych 69,06 % planu.

Wśród wydatków bieżących znaczny udział mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15.139.079,82 zł oraz dotacje – 1.686.217,10 zł, w tym dla zakładu budżetowego 50.000 zł (poniżej 50 % zrealizowanych wydatków zakładu).

Wykonanie zadań inwestycyjnych przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym oraz w części opisowej sprawozdania. Niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych uzasadniono w sprawozdaniu jedynie częściowo. Brak wyjaśnień dotyczących opóźnień w realizacji stosunkowo dużej inwestycji jaką jest budowa gminnej hali widowiskowo-sportowej w Szubinie. Zaplanowane wydatki inwestycyjne w dziale 926 – Kultura fizyczna i sport wynoszą 40,6 % planowanych w 2006 roku wydatków inwestycyjnych. Ponadto w części opisowej podano np. jakie dokumenty opracowano w celu realizacji inwestycji, podano nazwę firmy, która zrealizowała dane zadanie, wykazując jednocześnie w części tabelarycznej zerowe wykonanie wydatków na wskazane zadania bez komentarza dotyczącego takiego ujęcia powyższego zadania.

Ponadto w sprawozdaniu opisowym nie wyjaśniono przyczyn wykonania dochodów budżetu ponad plan w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 75601, 75616, 75618, 75621, 75647 i 90095. Niższe niż planowano wykonanie wydatków bez wyjaśnienia przyczyn odchyień od planu dotyczy rozdziału 01010, 70005, 75075, 75403, 75647, 92120 i 92695. Ze względu na znikomy udział wymienionych wydatków w całości wydatków wykonanych w 2006 roku Skład Orzekający nie wnosi uwag do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy w tym zakresie.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych,
- zaciągania zobowiązań,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nastąpiło przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. Przekroczenia te wynikają z zaokrągleń planowanych wydatków, z wyjątkiem wydatku ujętego w § 4570 rozdział 75023 i w § 4410 rozdział 85154. W sprawozdaniu opisowym brak wyjaśnień dotyczących powyższych nieprawidłowości. Łączna kwota przekroczenia wynosi 1.145,14 zł i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

Skład Orzekający ocenia, że działania Burmistrza Szubina w zakresie opracowania sprawozdania z wykonania budżetu za 2006 rok, po uwzględnieniu omówionych w uzasadnieniu uwag i ich wagi w wykonaniu całego budżetu, były prawidłowe. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący 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.

**RADA MIEJSKA  
W SZUBINIE**

ul. Kcyńska 12, 89-200 Szubin

Szubin, dnia 10 kwietnia 2007r.

Or. 0065-19/07

Pan/Pani

.....


W dniu **16 kwietnia 2007r. /poniedziałek/ o godz. 15:00** w Urzędzie Miejskim w Szubinie przy ul. Kcyńskiej 12 biuro nr 35 odbędzie się posiedzenie Komisji Budżetu, Finansów i Rozwoju Gospodarczego Rady Miejskiej w Szubinie.

Przedmiotem posiedzenia będzie:

1. Zapoznanie się ze sprawozdaniem Burmistrza z wykonania budżetu gminy za 2006r.
2. Sprawy bieżące.

Uprzejmie proszę o wzięcie udziału w posiedzeniu komisji.

Z poważaniem  
Przewodniczący Komisji

  
Teresa Stachowiak

Otrzymują:

1. Członkowie Komisji Budżetu, Finansów i Rozwoju Gospodarczego Rady Miejskiej w Szubinie,
2. Burmistrz Szubina – p. Ignacy Pogodziński,
3. Skarbnik Gminy – p. Gabriela Wiśniewska,
4. a/a.

OH/.