

**Protokół Nr 73/10**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej**  
**z dnia 13 kwietnia 2010 r.**

Dnia 13 kwietnia 2010 r. w sali nr 31 Urzędu Miejskiego w Szubinie przy ul. Kcyńskiej 12, w godzinach od 16:15 do 17:30, odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Szubinie.

Lista obecności członków Komisji i gości stanowi **załącznik nr 1** do protokołu. Członkowie Komisji o terminie posiedzenia zostali zawiadomieni telefonicznie.

**Tematem posiedzenia było:**

- 1) Przedstawienie uchwały nr 4/S/2010 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 r.
- 2) Przedstawienie opinii Komisji Rewizyjnej wydanej na podstawie opinii RIO o wykonaniu budżetu Gminy za 2009 rok.
- 3) Przedstawienie uchwały nr 4/Kr/2010 Składu Orzekającego Nr 1 RIO w Bydgoszczy, w sprawie opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Szubinie w sprawie absolutorium dla Burmistrza za 2009 rok.
- 4) Sprawy bieżące.

Protokolantem na posiedzeniu Komisji była pani Izabela Mężykowska – pracownik Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Szubinie.

Spotkanie rozpoczęło się dyskusją na temat ośrodka Wąsosz. Rada wyraziła zgodę na sprzedaż ośrodka wypoczynkowego Wąsosz za kwotę 500.000 zł. Zgłosił się oferent z ofertą wstępną na 250.000 zł. Pani Przewodnicząca **Dittrich** zarzuciła panu Zastępcy Burmistrza, że chce sprzedać Wąsosz za małe pieniądze.

Pan **Piotrkowski** odpowiedział, że oferta jeszcze nie oznacza, że coś jest sprzedane. Zapewnił, że wszystko odbędzie się zgodnie z prawem. Gdy pojawią się poważne oferty, zostanie ogłoszony przetarg otwarty. Wszystkim nam zależy, żeby Wąsosz trafił w dobre ręce, dodał na koniec Zastępca Burmistrza pan **Piotrkowski**.

Następnie pani Przewodnicząca **Elżbieta Dittrich** przeczytała pismo z RIO w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2009 r.

Pismo z Regionalnej Izby Obrachunkowej stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

W tej sprawie wypowiedziała się pani Skarbnik **Wioletta Martek**. Powiedziała, że opinia jest pozytywna z uwagami. Nic nie musimy korygować, to są tylko uwagi. W sprawozdaniu opisowym należy podać przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków ( w szczególności wydatków inwestycyjnych), dodała pani Skarbnik Martek.

Po odczytaniu sprawozdania z RIO, spotkanie opuściła pani **Krall Małgorzata**.

W dalszej części posiedzenia pani **Dittrich** przeczytała opinię Komisji Rewizyjnej wydanej na podstawie opinii z RIO o wykonaniu budżetu Gminy za 2009 r.

Opinia Komisji Rewizyjnej stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Na koniec spotkania pani radna Dittrich przedstawiła opinię Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Szubinie w sprawie absolutorium dla Burmistrza za 2009 r.

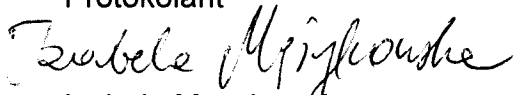
Pismo w sprawie opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Szubinie w sprawie absolutorium dla Burmistrza Szubina stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

Pani Przewodnicząca Komisji zapytała, czy są pytania odnośnie przeczytanego pisma.

Pytań nie było.

Na tym posiedzenie Komisji zakończono.

Protokolant

  
Izabela Mężykowska

Przewodnicząca Komisji

  
Elżbieta Dittrich

**RADA MIEJSKA  
W SZUBINIE**

ul. Kcyńska 12, 89-200 Szubin

**LISTA OBECNOŚCI**

**CZŁONKÓW KOMISJI REWIZYJNEJ I GOŚCI  
dnia 13 kwietnia 2010 r.**

Załącznik Nr 1  
do protokołu Nr 43/10  
z dnia 13.04.2010r.

lp.	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
1.	Elżbieta Dittrich	Przewodniczący komisji	
2.	Hanna Adamczewska	Członek komisji	
3.	Marek Kornalewicz	Członek komisji	
4.	Małgorzata Krall	Członek komisji	
5.	Tomasz Wachowiak	Członek komisji	
6.	Wioletta Kuchle	Skarbnik	
7.			



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Załącznik Nr .....  
do protokołu Nr 73/10  
z dnia 13.04.2010r.

Bydgoszcz, dnia 30 marca 2010 r.

RIO – SO-1 – 4204 – 4/2010

Urząd Miejski w Szubinie	
SEKRETARIAT	
Wpł.	31. MAR. 2010
L.dz.	tb
Podpis	

Pan

**Ignacy Pogodziński**

Burmistrz Szubina

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 4/S/2010 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Bartkowiak

**Uchwała Nr 4/S/2010**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 30 marca 2010 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina 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 Górczyński | - Członek Składu Orzekającego        |
| 3. Andrzej Tatkowski      | - Członek Składu Orzekającego        |

**uchwalił, co następuje:**

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

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

Burmistrz Szubina zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych<sup>1</sup> w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>2</sup> przedłożył w dniu 19 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-33 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 157 poz. 1241

- 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.<sup>3</sup> Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2009 roku.

Zaplanowany na 2009 rok deficyt w wysokości 8.092.707 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 2.146.271,59 zł. Na 2009 rok Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 9.950.711 zł, które zrealizowała w wysokości 5.915.810,93 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.790.715,93 zł oraz z wolnych środków w kwocie 2.125.095 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 1.858.003,30 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2009 roku 2.160.268,69 zł, tj. 3,9 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2009 roku wyniosło 8.496.485,06 zł, co stanowi 15,2 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wyniosły 6.666,75 zł. Jako przyczynę ich powstania wskazano nadpłaty z tytułu podatków i opłat. 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 nowych poręczeń i gwarancji.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 55.851.858,17 zł, z czego 4.571.081,95 zł, czyli 8,2 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,4 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.854.167,09 zł. Łącznie z udziałem własnym i wkładem krajowym wydatkowano je w kwocie 3.883.549,44 zł.

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

- |                                    |                                 |
|------------------------------------|---------------------------------|
| - dochody własne                   | - 22.345.164,14 zł, tj. 40,0 %, |
| - subwencja ogólna                 | - 20.976.917,00 zł, tj. 37,6 %, |
| - dotacje celowe z budżetu państwa | - 10.584.543,68 zł, tj. 18,9 %, |

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.

- dotacje rozwojowe - 1.945.233,35 zł, tj. 3,5 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 6.720.608,00 zł, tj. 30,1 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 1.196.227,99 zł, tj. 5,3 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 5.706.677,34 zł, tj. 2,5 % 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 1.713.332,05 zł, tj. 3,1 % w relacji do dochodów ogółem i 7,7 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa<sup>4</sup> z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 424.406,84 zł, tj. 0,8 % wykonanych dochodów ogółem i 1,9 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 57.998.129,76 zł, tj. 91,8 % planu, wydatki bieżące stanowią 49.095.457,67 zł, tj. 84,7 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 8.902.672,09 zł, tj. 15,3 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,6 % ich planu, a wydatków majątkowych 69,1 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 21.612.934,58 zł oraz dotacje – 2.542.183,55 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nastąpiło przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na łączną kwotę 2,97 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaokrągleń planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

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

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu opisowym nie wyjaśniono przyczyn odchyleń w realizacji planu dochodów w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 75095, 75814, 80103, 80148, 90003, 92109, 92118, 92601 oraz 92605. Nie wyjaśniono również niskiego wykonania planu wydatków bieżących w rozdziałach: 75011, 75075, 75647 oraz 80146.

W zakresie wydatków inwestycyjnych nie wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania następujących zadań:

- Budowa sieci wodociągowej w miejscowościach Szkocja, Wojślawice i Stanisławka – w części opisowej sprawozdania podano, że koszt zadania wyniósł 920.522,45 zł, natomiast poniesione wydatki w 2009 roku wyniosły 590.320 zł (załącznik nr 10 do sprawozdania – Finansowe wykonanie zadań inwestycyjnych w 2009 roku), tj. 55,7 % planu. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn tak dużej różnicy między planowanymi a faktycznie wykonanymi wydatkami na to zadanie.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.

- Przebudowa ulicy Klonowej, Brzozowej i Modrzewiowej w Szubinie – wykonano 69,7 % zakładanego planu;
- Dokumentacja na zmianę sposobu użytkowania budynku produkcyjnego na mieszkania socjalne przy ul. 3 Maja – planowano 50.000 zł, nie dokonano żadnego wydatku;
- Budowa sali gimnastycznej w Królikowie – na planowane 10.000 zł wydatkowano 5.860 zł. W części opisowej sprawozdania nie wskazano, jakie konkretnie wydatki pokryto w ramach powyższej kwoty. Nie podano również zakresu zadania, jakiego nie zrealizowano zgodnie z planem.
- Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej na ul. Sportowej i Orzeszkowej w Szubinie – w części opisowej podano, że rozpoczęto budowę, bez wskazania przyczyn wykonania planu wydatków w 82,7 % planu. Ponadto opisano, jakie są zamierzenia, co do realizacji powyższej inwestycji, co nie jest celem sprawozdania finansowego z planu finansowego zadania za dany okres sprawozdawczy.
- Budowa kanalizacji sanitarnej na osiedlu Bydgoskim w Szubinie – ze sprawozdania opisowego wynika, że w 2009 roku przeprowadzono przetarg na wykonanie dokumentacji, nie wskazując przyczyn braku wykonania planu wydatków;
- Rekultywacja wysypiska śmieci w Godzimirzu – zadanie zaplanowane w budżecie roku 2009 wykazano w załączniku nr 10 do sprawozdania w kwocie planowanych wydatków w wysokości 13.859 zł, zgodnie z uchwałą budżetową. Z danych zawartych w załączniku nr 10 do sprawozdania opisowego wynika, że w 2009 roku nie dokonano wydatków na to zadanie. Realizacji zadania nie omówiono w części opisowej sprawozdania, poświęconej wydatkom inwestycyjnym.
- Rewitalizacja Szubina – wykonane wydatki stanowią 4,2 % planu. W części opisowej nie podano zakresu rzeczowego i finansowego zadania, który nie został wykonany zgodnie z planem oraz przyczyn braku wykonania zadania w części zaplanowanej na rok 2009.
- Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Szubin, Wolwark, Pińsko i Zalesie – wskazano źródła finansowania tej inwestycji oraz zakres rzeczowy wykonanych prac. Nie podano jednak przyczyny wykonania zadania w 43,5 % planu.  
Skład Orzekający zwraca uwagę, że opiniowane sprawozdanie dotyczy wykonania budżetu za rok 2009. W związku z powyższym podanie w sprawozdaniu kwot, które nie dotyczą roku 2009 bez wyraźnego wskazania, którego roku one dotyczą traktowane jest jak podanie danych niezgodnych z uchwałą budżetową lub sprawozdaniami budżetowymi. Wskazując źródła sfinansowania omawianej inwestycji podano dotację z ANR w Bydgoszczy w wysokości 600.000 zł, środki z EFRR w ramach RPO w wysokości 1.401.194 zł oraz pożyczkę z WFOŚiGW w Toruniu w wysokości 2.324.508 zł. Ze sprawozdań budżetowych wynika, że powyższe dane nie dotyczą roku 2009.
- Rozbudowa oświetlenia ulicznego – brak podania przyczyn zerowego wykonania wydatków na to zadanie;
- Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w Starym Jaruzynie – w części opisowej wskazano, że uzyskano dofinansowanie w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Analiza planu i wykonania dochodów budżetu Gminy w roku 2009 nie wykazuje jednak dochodów sklasyfikowanych w rozdziale 92109 ze wskazanego wyżej źródła. Na zaplanowane na powyższe zadanie wydatki w kwocie 20.000 zł wykonano 3.445 zł, tj. 17,2 % planu.

W sprawozdaniu nie podano przyczyn tak znacznego odchylenia realizacji wydatków od zakładanego planu.

- Budowa świetlicy i pomieszczeń dla OSP w Turze – w 2009 roku nie poniesiono wydatków na to zadanie. W części opisowej wskazano, że umowę na opracowanie dokumentacji projektowej podpisano w grudniu 2009 roku. Nie podano jednak przyczyny tak późnego terminu podpisania umowy.
- Budowa kompleksu sportowego w ramach programu „Moje Boisko Orlik 2012” w Rynarzewie – wykonane wydatki wyniosły 59 zł, co stanowi 0,3 % planu w kwocie 20.000 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do braku realizacji zadania.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że niska realizacja wydatków inwestycyjnych bez wskazania przyczyn takiego stanu wskazywać może na zbyt optymistyczne planowanie budżetu.

Skład Orzekający ocenia, że po uwzględnieniu omówionych uwag 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 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.

## Wysoka Rado !

Załącznik Nr .....3.....  
do protokołu Nr .....73110.....  
z dnia .....13 kwietnia 2010r.....

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Elżbieta Dittrich
2. Hanna Adamczewska
3. Małgorzata Krall
4. Marek Kornalewicz
5. Tomasz Wachowiak

W celu wydania opinii o wykonaniu budżetu gminy za 2009 przeprowadziła kontrole w następujących jednostkach podległych gminie Szubin : Miejski Zespół Oświaty Sportu i Rekreacji, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, oraz w instytucjach kultury: Szubiński Dom Kultury, Rejonowa Biblioteka Publiczna i Muzeum Ziemi Szubińskiej.

Na okoliczność przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone odrębne protokoły. W żadnej z kontrolowanych jednostek nie stwierdzono nieprawidłowości w wykonaniu budżetu – zachowana została dyscyplina budżetowa.

Komisja na posiedzeniach w dniach 15 i 22 marca 2010 roku zapoznała się ze sprawozdaniem przedstawionym przez Burmistrza Szubina z realizacji budżetu gminy za 2009 rok.

Komisja stwierdza że:

1. Uchwalony przez Radę Miejską 30 grudnia 2008 roku budżet gminy na 2009 rok wynosił po stronie dochodów 52.178.092,- zł , a po stronie wydatków 60.696.630,- zł. W trakcie roku budżet po stronie dochodów zwiększył się o kwotę 2.923.988,- zł i na koniec roku wynosił 55.102.080,- zł , a po stronie wydatków zwiększył się o kwotę 2.498.157,-zł i wynosił 63.194.787,- zł. Zwiększenia budżetu po stronie dochodów i wydatków dokonano 13 uchwałami Rady Miejskiej i 7 zarządzeniami Burmistrza Szubina. Zarządzenia Burmistrza dotyczyły zwiększenia prognozowanych dochodów i planowanych wydatków z dotacji oraz przeniesień między paragrafami i rozdziałami w ramach wydatków . O wydaniu zarządzenia Burmistrz każdorazowo informował radnych na sesjach Rady Miejskiej.  
Uchwalony deficyt na początek roku wynosił 8.518.538,- zł i w trakcie roku zmniejszył się do kwoty 8.092.707,- zł .
2. Wykonanie dochodów za 2009 rok wyniosło 101,36% to znaczy, że na planowaną kwotę po zmianach 55.102.080,- zł zrealizowano 55.851.858,17- zł. Wydatki zrealizowano w 91,78 % tj. w wysokości 57.998.129,76- zł na planowaną kwotę 63.194.787,- zł.
3. Wynik finansowy za 2009 rok był ujemny i wyniósł 2.146.271,59- zł na planowany deficyt 8.092.707,- zł.

Zobowiązania gminy do spłaty z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2009 roku wynoszą 8.489.818,31 zł , jest to 15,20% wykonanych dochodów i tak na koncie:

**134 – kredyty** - znajduje się kwota kredytów do spłaty w kwocie 3.099.500,-zł jest to kredyt z Banku Ochrony Środowiska 300.000,- zł zaciągnięty w 2005 roku na pokrycie deficytu budżetowego, oraz kredyt z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 2.099.500- zł na wydatki związane z budową hali widowiskowo-sportowej w Szubinie i z Banku Spółdzielczego w Szubinie w kwocie 700.000,-zł na pokrycie planowanego deficytu

**260 - zobowiązania finansowe** - znajduje się kwota pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 5.390.318,31 zł.

Budżet gminy w 2009 roku z rozliczeń środków krajowych posiadał wolne środki pieniężne w wysokości 2.125.095zł, które zostały przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek. Spłata pożyczek kredytów wraz z odsetkami wyniosła 2.160.269,- zł i stanowiła 3,92% planowanych dochodów.

W zrealizowanych dochodach za 2009 rok dochody własne wynoszą 21.256.663,-zł i stanowią 38,06 %. Kwota ta jest niższa o 475.873,- zł od zrealizowanej kwoty dochodów własnych w 2008 roku.

Dochody własne to podatki, opłaty od osób prawnych i fizycznych, różne opłaty i należności za mienie komunalne /sprzedaż i dzierżawa/ oraz udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych. I głównie z powodu wpływu do budżetu niższych udziałów w podatku od osób fizycznych wykonanie dochodów własnych jest niższe.

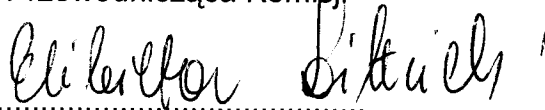
Nadal na kontach podatników są duże zaległości i wynoszą one 2.189.556,- zł. Zaległości w podatkach i opłatach w stosunku do 2008 roku zwiększyły się o kwotę 199.230,- zł, pomimo, że w 2009 roku wystawiono 2058 upomnień, po których część osób uregulowała swoje zobowiązania, a na pozostałe zaległości wystawiono 529 tytułów wykonawczych do Urzędów Skarbowych. W tej sytuacji zalecono zwiększenie dyscypliny ściągalności zaległości i należności bieżących.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz.60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 424.406,84zł i stanowią 0,76% wykonanych dochodów i 2,0% dochodów własnych. Kwota umorzeń, rozłożenia na raty i odroczeń jest niższa w stosunku do 2008r. o 128.702,44zł.

Zadania inwestycyjne w 2009 roku zrealizowane były w wysokości 8.902.672,09zł co stanowi 69,12% zaplanowanej kwoty. Oznacza to, że nie wszystkie zadania ujęte w planie finansowym inwestycji zostały wykonane. Spowodowane było to przeniesieniem realizacji zadań w zakresie finansowym na 2010 rok.

Komisja Rewizyjna po analizie sprawozdania i wysłuchaniu wyjaśnień udzielonych przez Burmistrza Szubina, Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika Gminy uważa, że gospodarowanie środkami finansowymi i mieniem komunalnym było właściwe i wnioskuje do Rady Miejskiej w Szubinie o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Szubina za 2009 rok.

Przewodnicząca Komisji



Załącznik Nr 4  
do protokołu Nr 73/10  
z dnia 13.04.2010r.

**Uchwała Nr 4/Kr/2010**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 30 marca 2010 roku**

**w sprawie:** opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Szubinie w sprawie absolutorium dla Burmistrza Szubina za 2009 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 8 i 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) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591; z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 214 poz. 1806; z 2003 r. Nr 80 poz. 717, Nr 162 poz. 1568; z 2004 r. Nr 102 poz. 1055, Nr 116 poz. 1203; z 2005 r. Nr 172 poz. 1441, Nr 175 poz. 1457; z 2006 r. Nr 17 poz. 128, Nr 181 poz. 1337; z 2007 r. Nr 48 poz. 327, Nr 138 poz. 974, Nr 173 poz. 1218; z 2008 r. Nr 180 poz. 1111, Nr 223 poz. 1458; z 2009 r. Nr 52 poz. 420, Nr 157 poz. 1241) oraz zarządzenia nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 r. 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:**

uznać wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Szubinie w sprawie absolutorium dla Burmistrza Szubina za 2009 rok jako **prawidłowy** w świetle obowiązujących przepisów prawa.

**Uzasadnienie**

Przewodniczący Rady Miejskiej w Szubinie działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym<sup>1</sup>, przesłał w dniu 24 marca 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wniosek Komisji Rewizyjnej

<sup>1</sup> Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.

w sprawie udzielenia absolutorium dla Burmistrza Szubina z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok.

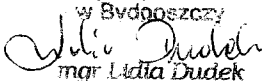
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przeanalizował powyższy wniosek, a ponadto dokonał oceny nadesłanych przez Burmistrza w odrębnym trybie sprawozdań budżetowych i sprawozdania opisowego z przebiegu wykonania budżetu za rok 2009. Sprawozdania te Skład Orzekający ocenił jako prawidłowe, wnosząc uwagi dotyczące braku wyjaśnienia odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków, w tym w szczególności wydatków inwestycyjnych.

Z nadesłanego wniosku i załączonej do niego opinii wynika, że Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Szubinie nie wniosła uwag do przedłożonych przez Burmistrza sprawozdań z wykonania budżetu.

Skład Orzekający uznał, iż przedłożony wniosek Komisji Rewizyjnej oparto na ocenie wykonania budżetu, co jest spełnieniem podstawowego wymogu dotyczącego wniosku w sprawie absolutorium, wynikającego z przywołanego powyżej art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Lidia Dudek

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.