

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 n i e

Burmistrz Szubina 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 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,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

² 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.³ 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 %, |

³ 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 podatkowa⁴ 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 odchyień 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, Wojsławice 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.

⁴ 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 Godzimierzu – 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.