



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25.03.2009 r.

RIO/SO/545/2009

Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy
Dobrcz

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Wysłano dnia	27.03.2009
Lp. 545	

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 3/S/2009 Składu Orzekającego Nr 2
w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2008 r.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 3/S/2009
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 marca 2009 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2008 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 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. <i>Włodzimierz Górzyński</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Lidia Dudek</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Andrzej Tatkowski</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2008 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dobrcz zgodnie z dyspozycją art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ przedłożył w dniu 12 marca 2009 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2008 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,
- Rb-33 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
- Rb-34 - kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,

¹ 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; z 2007r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791, Nr 140 poz. 984, Nr 82 poz. 560; z 2008 r. Nr 180 poz. 1112, Nr 209 poz. 1317, Nr 216 poz. 1370

- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- 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 (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2008 roku.

Zaplanowany na 2008 rok deficyt w wysokości 380.554 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z nadwyżki środków pochodzących z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Wykonany wynik budżetu to nadwyżka budżetowa w kwocie 422.884,71 zł. Gmina zrealizowała również przychody z tytułu nadwyżki środków pochodzących z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w kwocie 1.832.117,90 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 414.184 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2008 roku 539.483,83 zł, tj. 2,4 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2008 roku wyniosło 2.155.414 zł, co stanowi 9,5 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie zawarła umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła żadnych poręczeń.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2008 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 22.794.148,15 zł, z czego 180.853 zł, czyli 0,8 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów zrealizowano w 101,5 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 68.166,65 zł. Środki te dotyczyły realizacji Partnerskiego Projektu Comenins oraz Programu Operacyjnego Kapitał ludzki „Priorytet VII”. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 73.873,65 zł. Zdaniem Składu Orzekającego zagadnienie planowania i wykorzystania wydatków na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych należy w sprawozdaniu opisowym omówić w odrębnym punkcie do czego obliguje art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powinno być sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, natomiast w myśl art. 184 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy wydatki finansowane ze środków unijnych stanowią odrębny element uchwały budżetowej.

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

- dochody własne 8.881.021,42 zł, tj. 39,1 %,
- subwencja ogólna 8.960.553,00 zł, tj. 39,3 %,
- dotacje celowe 4.884.407,08 zł, tj. 21,4 %,
- środki z UE 68.166,65 zł, tj. 0,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatek od nieruchomości 1.772.743,56 zł, tj. 19,8 % dochodów własnych,
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 3.438.893,60 zł, tj. 38,4 % dochodów własnych,
- podatek rolny 1.090.778,03 zł, tj. 12,2 dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2008 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 186.120,87 zł, tj. 0,8 % w relacji do dochodów ogółem i 2,1 % 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 33.478,63 , tj. 0,1 % wykonanych dochodów i 0,4 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 22.371.263,44 zł, tj. 97,9 % planu, wydatki bieżące stanowią 20.798.626,12, tj. 93,0 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1.572.637,32 zł, tj. 7,0 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,0 % ich planu, a wydatków majątkowych 97,3 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 9.238.653,12 zł oraz dotacje 481.864,78 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2008 roku Rada Gminy nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. W sprawozdaniu tym zamieszczono również informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, w tym: zakładu budżetowego, gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, ponadto, ujęto wykonanie planu finansowego rachunku dochodów własnych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych,
- zaciągania zobowiązań , o których mowa w art. 166 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- spłaty zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
(wzrost)
mgr Włodzimierz Górzyski

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.