

Uchwała Nr 2/S/2010
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 marca 2010 roku

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

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2009 rok.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Dobrcz 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 4 marca 2010 r. 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-30 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

² Dz. U. Nr 157 poz. 1241

- 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,
- 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 1.264.482 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z kredytów.

Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 1.322.558,79 zł, który jak wynika ze sprawozdania opisowego za 2009 r. pokryto nadwyżką operacyjną.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wykonanie deficytu budżetu gminy w kwocie 1.322.558,79 zł, które jest wyższe od planowanego o kwotę 58.076,79 zł (vide sprawozdanie Rb-NDS za 2009 r.). Planowany na 2009 rok deficyt wyniósł 1.264.482 zł. Zgodnie z art 165 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) uchwała budżetowa stanowi podstawę gospodarki jednostek samorządu terytorialnego w roku budżetowym. W przypadku uchwalenia budżetu z deficytem, zgodnie z art. 184 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w uchwale budżetowej należy wskazać źródło jego sfinansowania, którym w myśl art. 168 cytowanej ustawy może być kredyt, pożyczka, sprzedaż wyemitowanych papierów wartościowych, nadwyżka budżetu z lat ubiegłych lub nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Źródła pokrycia deficytu nie stanowi zatem nadwyżka operacyjna, którą wskazano w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 rok. Biorąc powyższe pod uwagę, kwota deficytu przekraczająca plan bez wskazania prawidłowego źródła pokrycia stanowi naruszenie art. 184 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 57 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (dz. U. Nr 142 poz. 159 j.t., z późn. zm.), zgodnie z którym w uchwale budżetowej określa się źródła pokrycia niedoboru.

Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 584.164 zł.

³ Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.

Spląty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2009 roku 665.365,51 zł, tj. 2,7 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2009 roku wyniosło 3.797.936 zł, co stanowi 15,6 % w relacji do wykonanych 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 Gmina nie udzieliła poręczeń.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 24.299.273,16 zł, z czego 1.597.197,86 zł, czyli 6,6% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,4 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej określone w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Kujawsko – Pomorskiego Działanie 1.1 Infrastruktura drogowa w wysokości 499.842,35 zł na przebudowę drogi gminnej oraz wykonanie infrastruktury towarzyszącej w miejscowości Pauliny. Ponadto Gmina otrzymała środki przeznaczone na realizację projektu POKL Priorytet VII w wysokości 70.786,72 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1.205.820,05 zł.

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

- dochody własne 9.272.431,93 zł, tj. 38,2 %,
- subwencja ogólna 9.656.069,00 zł, tj. 39,7 %,
- dotacje celowe 4.800.143,16 zł, tj. 19,8 %,
- środki z UE 570.629,07 zł, tj. 2,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 1.795.465,83 zł, tj. 18,2 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 3.975.183,00 zł, tj. 40,4 % dochodów własnych,
- podatku rolnego 1.147.700,60 zł, tj. 7,4 % 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 233.541,93 zł, tj. 1,0 % w relacji do dochodów ogółem i 2,4 % 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 33.549,10 zł, tj. 0,1 % wykonanych dochodów i 0,3 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 25.621.831,95 zł, tj. 98,7 % planu, wydatki bieżące stanowią 21.396.776,17 zł, tj. 83,5 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.225.055,78 zł, tj. 16,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,5 % planu, a wydatków majątkowych 99,6 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 10.085.536,55 zł oraz dotacje – 1.336.248,77 zł.

⁴ Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.

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 w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej nastąpiło przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na łączną kwotę 1,36 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 2009 roku Rada Gminy Dobrcz 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:

- art. 184 ust. 1 pkt 10 ustawy o finansach publicznych,
- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- samodzielnego zaciągania zobowiązań.

Skład Orzekający ocenia, że 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Górczyński

Ponaczenie:

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.