

**Uchwała Nr 4/S/2009**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 26 marca 2009 roku**

Załącznik Nr .....  
do protokołu Nr XXXIV/09  
z dnia 16.04.2009.

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 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:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2008 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Burmistrz Szubina zgodnie z dyspozycją art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych<sup>1</sup> przedłożył w dniu 18 marca 2009 roku 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,

<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; 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-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 (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.).

Podczas analizy stwierdzono następujące rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2008 roku:

- W załączniku nr 1 na str. 38 sprawozdania - Ogólne dane z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok wskazano niezgodne ze sprawozdaniem Rb-27S dane dotyczące:
  - ~ kwoty wykonanych dochodów z tytułu udziałów Gminy w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa - podano kwotę 7.933.851,12 zł, z RB-27S wynika kwota 8.211.821,22 zł,
  - ~ dotacji na zadania bieżące własne - do kwoty planowanej dotacji doliczono kwotę dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 3.000 zł; kwota wykonanej dotacji podana w sprawozdaniu różni się natomiast od kwoty wynikającej z RB-27S o 2.760,10 zł,
  - ~ do kwoty dotacji celowej na zadania własne inwestycyjne doliczono wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300 klasyfikacji budżetowej), która nie stanowi dotacji na zadania własne.

Zaplanowany na 2008 rok deficyt budżetu Gminy Szubin w wysokości 3.003.720 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki i kredytu. Wykonany wynik budżetu to nadwyżka w kwocie 1.140.096,38 zł. Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 1.866.900 zł oraz wolnych środków w wysokości 1.408.785 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 2.290.686,70 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2008 roku 2.706.237,12 zł, tj. 5,3 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2008 roku wyniosło 6.924.118,22 zł, co stanowi 13,1 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wyniosły 10.120,94 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono, że zobowiązania wymagalne w wysokości 8.388 zł powstały w wyniku nadpłaty podatków i opłat i zostaną zwrócone podatnikom. Kwota 1.733 zł jest zobowiązaniem wobec budżetu państwa i budżetów jst. W sprawozdaniu nie podano przyczyny powstania tej części zobowiązań wymagalnych.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina zawarła umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy. Wartość nominalna zobowiązań wynikających z powyższych umów wynosi 169.282,40 zł i dotyczy zadań bieżących.

W okresie sprawozdawczym jednostka udzieliła poręczenia w kwocie 68.178 zł dla Fundacji „Partnerstwo dla Krajny i Pałuk”.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2008 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 52.676.626,02 zł, z czego 3.491.455 zł, czyli 6,6 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 176.524,45 zł. Łącznie z udziałem krajowym i wkładem własnym wydatkowano je w kwocie 198.612,25 zł.

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

- dochody własne - 21.163.550,48 zł, tj. 40,2%,
- subwencja ogólna - 18.998.115,00 zł, tj. 36,1 %,
- dotacje celowe - 12.338.436,09 zł, tj. 23,4 %,
- środki z UE - 176.524,45 zł, tj. 0,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 7.868.914,00 zł, tj. 37,2 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 5.203.405,20 zł, tj. 24,6 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 1.036.320,17 zł, tj. 4,9 % 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 1.535.699,38 zł, tj. 2,9 % w relacji do dochodów ogółem i 7,3 % 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 553.109,28 zł, tj. 1 % wykonanych dochodów i 2,6 % dochodów własnych

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 51.536.529,64 zł, tj. 95,2 % planu, wydatki bieżące stanowią 45.895.721,90 zł, tj. 89,1 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.640.807,74 zł, tj. 10,9 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,2 % ich planu, a wydatków majątkowych 76 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 19.122.248,21 zł oraz dotacje - 2.220.773,91 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wykonanie wydatków inwestycyjnych. Omówiono przyczyny niskiego wykonania planu tych wydatków.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nastąpiło przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na łączną kwotę 2,98 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 opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego i Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W odniesieniu do zakładu budżetowego w sprawozdaniu zaprezentowano jedynie dane wynikające ze sprawozdania Rb-30. Nie omówiono natomiast działalności zakładu.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok, po uwzględnieniu omówionych uwag jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy 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.