

Uchwała Nr 19/S/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2011 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Szubina przedłożył w dniu 31 marca 2011 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.1.42.2011 z dnia 30 marca 2011 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 55.650.817,77 zł, z czego 2.756.297,96 zł, czyli 4,9 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,3 %.

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

- dochody własne - 22.905.346,47 zł, tj. 41,2 %,
- subwencja ogólna - 21.082.589,00 zł, tj. 37,9 %,
- dotacje celowe - 11.662.882,30 zł, tj. 20,9 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 7.162.216,00 zł, tj. 31,3 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 6.023.427,48 zł, tj. 26,3 % dochodów własnych,
- dochodów z majątku - 1.497.776,88 zł, tj. 6,5 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.139.501,22 zł. Łącznie z wkładem krajowym i udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 5.878.129,54 zł. Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2010 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 1.799.098,93 zł, tj. 3,2 % w relacji do dochodów ogółem i 7,8 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 436.743,43 zł, tj. 0,8 % wykonanych dochodów ogółem i 1,9 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 60.897.785,02 zł, tj. 94,9 % planu, wydatki bieżące stanowią 51.557.592,61 zł, tj. 84,7 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9.340.192,41 zł, tj. 15,3. % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,3 % ich planu, a wydatków majątkowych 87,9 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 23.883.626,74 zł oraz dotacje - 2.598.815,43 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Omówiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest spełnieniem wymogu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że w rozdziałach 75056, 75101, 75107 i 85212 nastąpiło przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na łączną kwotę 3,63 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaokrąglenia 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 odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 387.718,63 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 332.406,16 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 112.563,12 zł wydatkowano w kwocie 102.557,25 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin za 2010 rok zamknął się deficytem w kwocie 5.246.967,25 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.977.928 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 8.697.263,60 zł, przy planie 10.179.358 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.785.727,60 zł, przy planie 8.267.822 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 3.201.429,07 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2010 roku 3.434.519,34 zł, tj. 6,0 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku wyniosło 11.887.710,48 zł, co stanowi 21,4 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne dotyczące podatków i opłat wyniosły 8.957,95 zł. 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 3.173.805,47 zł i dotyczy zadań bieżących.

W okresie sprawozdawczym Jednostka nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2010 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek