

Uchwała Nr 15/S/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rojewo 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 Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rojewo za 2009 rok, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Rojewo 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,
- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

² Dz. U. Nr 157 poz. 1241

- 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

Zaplanowany na 2009 rok deficyt w wysokości 2.599.336 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 2.115.104,98 zł, który pokryto zaciągniętymi pożyczkami oraz wolnymi środkami. Gmina zrealizowała przychody w łącznej kwocie 2.781.712,74 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 1.910.368,74 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 871.344 zł. Rozchody z tytułu spłaty pożyczek wyniosły 256.893 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2009 roku 306.156,30 zł, tj. 2,4 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2009 roku wyniosło 2.664.356,71 zł, co stanowi 21,8 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. 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.

Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 12.241.967,57 zł, z czego 627.942,61 zł, czyli 5,1 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,5 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 569.309,47 zł. Łącznie z udziałem własnym i wkładem krajowym wydatkowano je w kwocie 1.376.886,98 zł.

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

- | | |
|------------------------------------|--------------------------------|
| - subwencja ogólna | - 5.168.302,00 zł, tj. 42,2 %, |
| - dochody własne | - 3.910.926,43 zł, tj. 31,9 %, |
| - dotacje celowe z budżetu państwa | - 2.715.945,07 zł, tj. 22,2 %, |
| - dotacje rozwojowe | - 446.794,07 zł, tj. 3,7 %. |

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- | | |
|--|--|
| - podatku od nieruchomości | - 1.241.717,01 zł, tj. 31,7 % dochodów własnych, |
| - udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych | - 737.560,00 zł, tj. 18,8 % dochodów własnych, |
| - podatku rolnego | - 625.604,77 zł, tj. 16,0 % dochodów własnych. |

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2009 roku zaległości

³ Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.

z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 566.221,59 zł, tj. 4,6 % w relacji do dochodów ogółem i 14,5 % 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 7.205,70 zł, tj. 0,06 % wykonanych dochodów ogółem i 0,2 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 14.357.072,55 zł, tj. 93,2 % planu, wydatki bieżące stanowią 9.843.404,26 zł, tj. 68,6 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.513.668,29 zł, tj. 31,4 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,7 % ich planu, a wydatków majątkowych 89,8 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 4.685.578,98 zł oraz dotacje - 201.039,08 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.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nastąpiło przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na łączną kwotę 2,31 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 odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

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 Wójta.

Podczas analizy sprawozdania opisowego stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu Rb-33 w części dotyczącej kosztów są niezgodne z danymi ujętymi w załączniku do uchwały budżetowej, wg stanu na koniec 2009 roku. W związku z powyższym dane w sprawozdaniu opisowym na str. 64 w części - Wydatki nie odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu Rb-33. Zdaniem Składu Orzekającego niezbędna jest korekta sprawozdania Rb-33 tak, aby dane w nim zawarte były zgodne z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku.

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, uwzględniając omówioną uwagę, 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.

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