

Uchwała Nr 7/S/2010
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

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

Uzasadnienie

Burmistrz Łabiszyna zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) przedłożył w dniu 18 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-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,
- 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 ze zm.). Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2009 roku.

Budżet Gminy Łabiszyn na 2009 rok po zmianach stanowił deficyt w wysokości 766.000,00 zł, który postanowiono w całości pokryć przychodami z pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Wykonany wynik budżetu to nadwyżka budżetowa w kwocie 484.412,51 zł. Gmina zrealizowała przychody w kwocie 2.022.319,99 zł, w tym z tytułu pożyczek w kwocie 765.999,99 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.256.320,00 zł. Rozchody budżetu w 2009 roku w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 1.256.320,00 zł. Spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wyniosły 1.451.287,59 zł, tj. 5,8 % w relacji do planowanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2009 roku wyniosło 5.405.573,79 zł, co stanowi 22,7 % w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.154.143,80 zł, które stanowią 21,4 % ogółu zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. W strukturze zobowiązań wymagalnych zobowiązania jednostek budżetowych wynoszą 1.077.994,32 zł i wzrosły w stosunku do 2008 roku o kwotę 893.894,28 zł, natomiast zobowiązania wymagalne zakładów budżetowych wynoszą 76.149,48 zł i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 22.359,85 zł. Najwyższy poziom zobowiązań wymagalnych wystąpił w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: Dział 801 „Oświata i wychowanie”- 543.244,01 zł, Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”- 146.177,84 zł, Dział 600 „Transport i łączność”- 120.542,29 zł, Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”- 101.740,17 zł oraz Dział 750 „Administracja publiczna”- 58.738,47 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono przyczyny powstania i wzrostu zobowiązań wymagalnych, jednakże zdaniem Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy jest to niepokojące zjawisko, gdyż świadczy o braku płynności finansowej gminy.

Utrzymywanie się takiej sytuacji w długim okresie czasowym może spowodować brak środków finansowych w budżecie na realizację ustawowych zadań gminy. Wskazaniem jest podjęcie takich działań w 2010 roku, które spowodują przywrócenie płynności finansowej gminie, a tym samym zabezpieczą terminowe regulowanie zobowiązań gminy, a także zapobiegą dalszemu wzrostowi poziomu zobowiązań wymagalnych gminy.

Ponadto, z danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina posiada zobowiązania na zadaniach bieżących, które wynikają z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy na kwotę 1.114.671,80 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 23.836.600,31 zł, z czego 205.993,37zł, czyli 0,9 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,8 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej, a także nie dokonywała wydatków na zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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

- subwencja ogólna - 11.687.313,00 zł, tj. 49,0 % ogółu dochodów,
- dochody własne - 7.115.648,12 zł, tj. 29,9 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe - 5.033.639,19 zł, tj. 21,1 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2.525.091,00 zł, tj. 35,5 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 1.642.541,51 zł, tj. 23,1 % dochodów własnych,
- podatek rolny - 417.841,46 zł, tj. 5,9 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2009 roku zaległości podatkowe wyniosły 363.181,85 zł, tj. 1,5 % w relacji do dochodów ogółem i 5,1 % w relacji do dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa(Dz.U. z 2005 r. Nr 6 poz. 60 ze zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności wyniosły 523.105,35 zł tj. 2,2 % w relacji do dochodów ogółem i 7,4 % w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 23.352.187,80 zł, tj. 91,0 % planu, wydatki bieżące stanowią 21.298.387,22 zł, tj. 91,20 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.053.800,58 zł, tj. 8,80 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 90,3 % ich planu, a wydatków majątkowych 99,6 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 8.119.715,47 zł oraz dotacje 1.484.130,93 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 sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W informacji zamieszczono również dane dotyczące gospodarki pozabudżetowej, w tym zakładu budżetowego i Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza w uchwale budżetowej na 2009 rok.

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
[Podpis]
mgr Andrzej Łatkowski

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.