

Uchwała Nr 12/S/2011
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2011 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna 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 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2010 rok.

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 Łabiszyna przedłożył w dniu 31 marca 2011 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 120.9.2011 z dnia 30 marca 2011 r., 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 24.969.450,73 zł, z czego 1.410.269,00 zł, czyli 5,6 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,7 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 159.186,00 zł. Wydatków na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych w analizowanym okresie nie poniesiono.

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

- subwencja ogólna - 11.839.000,00 zł, tj. 47,4 %,
- dochody własne - 6.979.802,43 zł, tj. 28,0 %,
- dotacje celowe - 6.150.648,30 zł, tj. 24,6 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2.577.938,00 zł, tj. 36,9 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 1.648.521,22 zł, tj. 23,6 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 355.030,69 zł, tj. 5,1 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości podatkowych. Na koniec 2010 roku zaległości podatkowe wynoszą 502.914,61 zł, tj. 2,0 % w relacji do dochodów ogółem i 7,2 % 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, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 371.210,76 zł, tj. 1,5 % w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 5,3 % w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 23.930.666,69 zł, tj. 94,8 % planu, wydatki bieżące stanowią 22.334.530,60 zł, tj. 93,3 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1.596.136,09 zł, tj. 6,7 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,1 % ich planu, a wydatków majątkowych 91,0 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 8.548.785,17 zł oraz dotacje 1.517.106,00 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 odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 118.374,03 zł, które wydatkowano w kwocie 81.540,63 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 93.836,27 zł. Środki te wydatkowano w kwocie 49.486,21 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w części opisowej do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, po stronie wydatków budżetu nie odniesiono się do niskiego wykonania uzyskanych wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn za 2010 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.038.784,04 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.698.590,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w całości z tytułu wolnych środków w wysokości 1.442.630,00 zł.

Rozchody budżetu w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 1.442.630,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2010 roku 1.595.337,23 zł, tj. 6,4 % w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku wyniosło 5.209.221,38 zł, co stanowi 20,9 % w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 2.400.421,39 zł, tj. 46,1 % ogółu zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Stan zobowiązań gminy zaliczanych do tytułów dłużnych ogółem zmniejszył się w stosunku do stanu na koniec 2009 r. o kwotę 196.352,41 zł. Nastąpiła jednak zmiana struktury rodzajowej zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Na koniec 2009 roku zobowiązania wg tytułów dłużnych wynosiły 5.405.573,79 zł, w tym zobowiązania wymagalne 1.154.143,80 zł, tj. 21,4 % ich ogółu. Jak wyżej wskazano zobowiązania wymagalne gminy na koniec 2010 roku wynoszą 2.400.421,39 zł i wzrosły w stosunku do okresu końca 2009 roku o kwotę 1.246.277,59 zł, tj. o 108 %. Szczególnie niepokojącym zjawiskiem jest wysoki poziom zobowiązań wymagalnych na koniec 2010 roku Urzędu Miejskiego, które wynoszą 1.110.693,52 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 989.832,64 zł. Taki wysoki wzrost stanu zobowiązań wymagalnych gminy w stosunku do poprzedniego okresu świadczy zdaniem Składu Orzekającego o trudnej sytuacji finansowej gminy, która może objawiać się brakiem bieżącej płynności finansowej, skutkującej w przyszłości niemożliwością realizacji ustawowych nałożonych na gminę. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć takie działania, które przywrócą gminie płynność finansową i umożliwią terminowe regulowania zobowiązań.

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.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. Omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza w uchwale budżetowej na 2010 rok.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Andrzej Gątkowski

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.