

Uchwała Nr 4/S/2006
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2006 roku

w **sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2005 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 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565; Nr 249, poz. 2104) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2005 rok.

UZASADNIENIE

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego zgodnie z dyspozycją art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104; Nr 169, poz. 1420) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2005rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, zwanym dalej sprawozdaniem opisowym, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi według wzorów:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie o dochodach budżetowych,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie o wydatkach budżetowych,
- Rb-30 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów

- budżetowych,
- RbRb-33 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych,
 - Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
 - Rb -PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności wg tytułów dłużnych.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

Skład Orzekający dokonał oceny i analizy wyżej wymienionych sprawozdań i nie wniósł zastrzeżeń do ich strony formalno-rachunkowej. W trakcie badania sprawozdania opisowego i sprawozdań budżetowych stwierdzono różnicę między kwotą zaległości podatkowych wykazanych w sprawozdaniu opisowym (na str. 39 sprawozdania suma zaległości od osób prawnych i fizycznych wynosi 661,590 zł) oraz sprawozdaniem budżetowym Rb-27S (kwota 663.063 zł).

Badaniem objęto również zgodność sprawozdań z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2005 roku. Różnic nie stwierdzono.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2005 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 25.120.656 zł, a wydatki ogółem wyniosły 27.561.853 zł. W stosunku do wielkości przyjętych do planu oznacza to realizację dochodów w 99,48 % oraz wydatków w 99,43 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki przedakcesyjne na realizację programów SAPARD i PAOW w wysokości 214.348 zł, które wydatkowano w kwocie 27,188 zł. Ponadto Gmina wydatkowała środki własne na realizację przedsięwzięć współfinansowanych z pożyczek i kredytów zagranicznych w wysokości 37.549 zł.

Rada Gminy uchwaliła na 2005 rok budżet z deficytem w kwocie 2.468.065 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Wynik wykonania budżetu za 2005 rok zamyka się niedoborem w kwocie 2.441.197 zł, tj. 9,7 % zrealizowanych dochodów budżetu. Źródłem pokrycia deficytu jest pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu

Gmina zrealizowała w 2005 roku przychody w kwocie 2.996.815 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.468.065 zł, z tytułu nadwyżek z lat ubiegłych w kwocie 231.048 zł i prywatyzacji majątku w kwocie 297.702 zł oraz rozchody w kwocie 555.618 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 528.750 zł i lokat w bankach w kwocie 26.868 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2005 roku 676.472 zł, tj. 2,69 % w stosunku do osiągniętych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2005 roku wynosi 2.824.562 zł, co stanowi 11,36 % w relacji do zrealizowanych dochodów. W sprawozdaniu opisowym relacja zadłużenia do wykonanych dochodów wynosi 24 %. Jest ona nieprawidłowa i wynika z błędnego ujęcia poręczeń i gwarancji nie wymagalnych do kwoty długu. W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła nowych poręczeń i gwarancji. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji na koniec roku

wyniosła 3.308.319 zł. Dotyczą one zobowiązań zaciągniętych przez ZGK sp. z o.o. W sprawozdaniu Rb-Z nieprawidłowo wykazano je w pozycji dotyczącej udzielonych poręczeń i gwarancji w okresie sprawozdawczym. Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wynoszą 38.497 zł. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny ich powstania.

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

- dochody własne 9.098.230 zł, tj. 36,22 %,
- subwencja ogólna 9.578.866 zł, tj. 38,13 %,
- dotacje celowe 6.443.560 zł, tj. 25,65 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatek od nieruchomości 3.370.587 zł, tj. 13,42 % ogółu dochodów,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 2.715.781 zł, tj. 10,81 % ogółu dochodów,
- podatek rolny 648.721 zł, tj. 2,58 % ogółu dochodów.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu skuteczną windykację należności podatkowych. Na koniec 2005 roku zaległości z tego tytułu wynoszą według sprawozdania Rb-27S 663.063 zł, tj. 2,63 % w relacji do dochodów ogółem i 7,29 % dochodów własnych.

Skutki udzielonych przez Gminę ulg, umorzeń i obniżenia stawek podatkowych wyniosły 235.622 zł, co stanowi 0,94 % wykonanych dochodów ogółem i 2,59 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 27.561.853 zł, wydatki bieżące stanowią 22.519.301 zł, tj. 99,48 % planu, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.042.552 zł, tj. 99,24 % planu. Największy wartościowo udział w wykonaniu planu stanowią wydatki poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 801 - Oświata i wychowanie - kwota 10.120.059 zł,
- dział 852 - Pomoc społeczna - kwota 7.157.774 zł,
- dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska -kwota 3.817.931 zł.

Wśród wydatków bieżących znaczny udział mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 9.650.489 zł oraz dotacje - 1.071.000 zł.

Wykonanie zadań inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

Ponadto w sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla burmistrza w zakresie:

- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych w kwocie 500.000 zł,
- spłat wynikających z wcześniej zawartych umów oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 528.750 zł,
- lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

Sprawozdanie opisowe opracowano w szczególności zgodnie z uchwałą budżetową.

Skład Orzekający ocenia, że działania Burmistrza Sępólna Krajeńskiego w zakresie opracowania sprawozdania z wykonania budżetu za 2005 rok były prawidłowe. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący 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.